

정 정 신 고 (보고)

2008년 3월 6일

1. 정정대상 공시서류 : 동아제분 2007년 기말 감사 보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2008년3월6일
3. 정정사유 : 자료 미첨부
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
내부회계관리제도 검토의견	2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서 미첨부	2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서 첨부

동아제분주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 56 기

2007년 01월 01일부터
2007년 12월 31일까지

제 55 기

2006년 01월 01일부터
2006년 12월 31일까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

재무제표

대차대조표 -----

손익계산서 -----

이익잉여금처분계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

재무제표에 대한 주석 -----

참고자료

주요경영지표 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사인의 감사보고서

동아제분주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 동아제분주식회사의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표 및 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표작성을 위해 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 2007년과 2006년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동 및 현금흐름의 내용과 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 자본의 변동을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5 한화증권빌딩
안진회계법인
대표이사 양승우
2008년 2월 22일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2008년 2월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표
대 차 대 조 표

제 56 기 2007년 12월 31일 현재
제 55 기 2006년 12월 31일 현재

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		83,208,466,572		76,454,850,055
(1) 당좌자산		59,168,499,997		60,982,689,771
1. 현금및현금성자산(주석16)	9,188,396,093		12,819,848,089	
2. 단기금융상품(주석3)	5,577,000,000		8,098,000,000	
3. 매출채권(주석4,17)	38,026,423,711		28,797,070,020	
대손충당금	(381,211,998)		(287,970,699)	
4. 단기대여금(주석5)	1,070,000,000		4,980,000,000	
5. 미수금(주석17)	1,485,627,198		324,195,546	
대손충당금	(100,296,100)		-	
6. 미수수익	87,431,891		306,457,588	
7. 선급금	1,853,514,879		4,004,008,821	
8. 선급비용	381,218,920		186,502,447	
9. 선납세금	1,400,400,205		1,544,572,886	
10. 유동성이연법인세자산(주석19)	21,383,167		24,983,073	
11. 파생상품자산(주석22)	18,368,435		-	
12. 보증금	540,243,596		185,022,000	
(2) 재고자산		24,039,966,575		15,472,160,284
1. 상품	489,882,061		180,863,143	
2. 제품	2,703,210,083		4,125,386,317	
3. 원재료	6,609,648,543		4,844,361,410	
4. 미착원료	13,836,395,182		5,660,873,122	
5. 저장품	400,830,706		660,676,292	
II. 비유동자산		200,435,540,605		141,126,575,521
(1) 투자자산		100,414,985,437		47,917,937,350
1. 장기금융상품(주석3)	568,103,748		1,073,667,778	
2. 장기투자증권(주석6)	17,399,593,565		19,226,208,679	
3. 자본법적용투자주식(주석7)	82,447,288,124		27,618,060,893	
(2) 유형자산(주석8,9,10,11)		96,041,240,303		88,128,438,259
1. 토지	52,542,307,736		51,782,781,336	
2. 건물	23,891,197,424		22,002,736,801	
감가상각누계액	(2,626,497,536)		(2,071,465,744)	
3. 구축물	3,553,132,384		2,935,749,534	
감가상각누계액	(640,204,305)		(550,748,108)	
4. 기계장치	24,506,561,620		22,513,155,422	
감가상각누계액	(15,076,698,988)		(13,957,564,868)	
5. 공구와기구	65,927,848		64,530,848	
감가상각누계액	(62,397,157)		(60,885,587)	
6. 차량운반구	617,257,247		617,257,247	
감가상각누계액	(477,486,531)		(405,638,175)	
7. 비품	7,157,853,511		7,004,459,047	
감가상각누계액	(4,777,611,836)		(3,811,959,938)	
8. 건설중인자산	7,367,898,886		2,066,030,444	
(3) 무형자산(주석12)		419,000,000		640,800,000
1. 기타의무형자산	419,000,000		640,800,000	
(4) 기타비유동자산		3,560,314,865		4,439,399,912

과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
1.보증금	3,231,231,522	3,622,010,180
2.이연법인세자산(주석19)	329,083,343	817,389,732
자 산 총 계	283,644,007,177	217,581,425,576
부 채		
I.유동부채	150,509,244,160	97,928,859,759
1.매입채무(주석17)	4,399,792,976	5,554,293,810
2.미지급금(주석17)	3,470,565,975	1,776,611,398
3.미지급비용	3,813,890,885	6,115,573,960
4.미지급법인세	913,648,472	2,146,832,206
5.예수금	252,691,461	600,127,129
6.수입보증금	857,552,502	957,093,502
7.선수금	5,099,050,261	98,574,391
8.단기차입금(주석13)	67,320,200,000	23,000,000,000
9.단기외화지보차입금(주석10,14,16,20)	64,381,851,628	57,679,753,363
II.비유동부채	8,977,611,169	-
1.장기외화지보차입금(주석10,14,16,20)	8,977,611,169	-
2.퇴직급여충당부채(주석15)	8,223,260,150	7,693,552,261
퇴직보험예치금	(8,129,662,490)	(7,576,801,201)
국민연금전환금	(93,597,660)	(116,751,060)
부 채 총 계	159,486,855,329	97,928,859,759
자 본		
I.자본금	20,500,000,000	20,500,000,000
1.보통주자본금(주석18)	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	411,056,544	411,056,544
III.자본조정	-	-
IV.기타포괄손익누계액	(2,873,853,962)	(2,817,045,491)
1.장기투자증권평가손실(주석6,19)	(219,356,430)	(925,776,459)
2.부의지분법자본변동(주석7)	(2,654,497,532)	(1,891,269,032)
V.이익잉여금	69,340,434,011	64,779,039,509
1.이익준비금	588,820,990	506,820,990
2.임의적립금	63,300,000,000	52,300,000,000
3.미처분이익잉여금	5,451,613,021	11,972,218,519
자 본 총 계	124,157,151,848	119,652,565,817
부 채 와 자 본 총 계	283,644,007,177	217,581,425,576

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제56기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지
제55기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I.매출액(주석17)		169,628,126,459		160,688,707,438
1.제품매출액	144,647,462,938		140,741,388,442	
2.제품수출액	7,658,694,419		7,016,299,498	
3.상품매출액	16,644,847,096		12,288,446,193	
4.임대수익	677,122,006		642,573,305	
II.매출원가(주석17)		133,651,494,526		117,734,711,291
(1)제품매출원가	118,704,994,577		106,247,584,518	
1.기초제품재고액	4,125,386,317		4,456,681,437	
2.당기제품제조원가	121,544,206,443		110,111,977,101	
계	125,669,592,760		114,568,658,538	
3.타계정대체액	(4,261,388,100)		(4,195,687,703)	
4.기말제품재고액	(2,703,210,083)		(4,125,386,317)	
(2)상품매출원가	14,946,499,949		11,487,126,773	
1.기초상품재고액	180,863,143		255,603,223	
2.당기매입액	15,280,267,086		11,463,945,016	
계	15,461,130,229		11,719,548,239	
3.타계정대체액	(24,748,219)		(51,558,323)	
4.기말상품재고액	(489,882,061)		(180,863,143)	
III.매출총이익		35,976,631,933		42,953,996,147
IV.판매비와관리비		22,863,526,366		25,198,091,363
1.급여	5,177,811,370		5,867,680,217	
2.퇴직급여	916,220,282		1,363,771,664	
3.복리후생비	883,662,533		1,097,666,265	
4.여비교통비	1,209,451,068		1,075,769,537	
5.통신비	154,415,195		153,441,016	
6.세금과공과	483,856,038		586,987,531	
7.소모품비	111,521,016		177,119,782	
8.도서비	13,770,850		15,754,987	
9.임차료	1,129,060,072		1,064,873,087	
10.영선비	49,185,668		38,863,645	
11.지급수수료	1,617,988,292		2,198,206,138	
12.접대비	1,158,646,614		1,379,733,217	
13.보험료	142,863,038		129,541,521	
14.차량비	226,714,084		204,368,192	
15.광고선전비	93,761,324		262,717,077	
16.수도광열비	194,494,839		251,207,817	
17.교육훈련비	99,427,449		429,857,002	
18.운반보관비	5,804,705,883		6,291,411,981	
19.견본품비	42,225,097		29,793,640	
20.해외시장개척비	76,481,364		88,550,349	
21.회의비	61,635,985		84,136,319	
22.감가상각비	1,326,801,198		1,301,289,703	
23.잡비	5,703,452		7,155,309	
24.대손상각비	30,852,118		-	
25.무형자산상각비	221,800,000		62,800,000	
26.용역비	304,972,062		318,594,164	
27.판매수수료	1,027,082,212		474,479,859	
28.위생비	5,083,880		5,819,560	

과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
29.운용리스크	293,333,383	236,501,784
V.영업이익	13,113,105,567	17,755,904,784
VI.영업외수익	7,771,890,647	7,595,605,321
1.이자수익	1,265,699,059	1,007,632,335
2.배당금수익	99,578,117	229,097,341
3.외환차익	435,855,231	2,628,278,860
4.외화환산이익(주석16)	147,903,461	2,120,868,140
5.장기투자증권처분이익(주석6)	3,245,507,096	517,967,028
6.지분법적용투자주식처분이익(주석7)	149,244,251	-
7.유형자산처분이익	34,108,199	25,619,114
8.불령장운영수익	248,320,995	222,416,634
9.대손충당금환입	-	204,652,025
10.잡이익(주석22)	2,145,674,238	639,073,844
VII.영업외비용	11,995,512,172	7,948,672,191
1.이자비용	3,075,330,073	636,757,742
2.연불비	3,265,644,600	3,805,201,928
3.외환차손	385,869,285	280,458,020
4.기부금	157,999,949	615,565,978
5.기타의대손상각비	100,296,100	-
6.외화환산손실(주석16)	769,059,246	61,886,416
7.유형자산처분손실	4,251,734	117,671,832
8.매출채권처분손실(주석4)	-	42,417,440
9.재고자산폐기손실	470	33,150,994
10.장기투자증권처분손실(주석6)	1,436,762,900	742,939,129
11.지분법손실(주석7)	2,449,805,280	1,232,972,905
12.잡손실(주석22)	350,492,535	379,649,807
VIII.법인세비용차감전순이익	8,889,484,042	17,402,837,914
IX.법인세비용(주석19)	3,508,089,540	5,516,460,615
X.당기순이익	5,381,394,502	11,886,377,299
주당순이익(주석21)		
기본주당순이익	1,313	2,899

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이익잉여금처분계산서

제56(당)기	2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지	제55(전기)	2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지
처분예정일	2008년 2월 28일	처분확정일	2007년 3월 19일

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I .미처분이익잉여금		5,451,613,021		11,972,218,519
1.전기이월미처분이익잉여금	70,218,519		85,841,220	
2.당기순이익	5,381,394,502		11,886,377,299	
II .이익잉여금처분액		4,951,000,000		11,902,000,000
1.이익준비금	41,000,000		82,000,000	
2.임의적립금	4,500,000,000		11,000,000,000	
3.현금배당(주식18) (주당배당금(율) 보통주: 당기 100원(2.0%) 전기 200원(4.0%))	410,000,000		820,000,000	
III.차기이월미처분이익잉여금		500,613,021		70,218,519

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 56 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.1.1 (당기초)	20,500,000,000	37,190,571,799	-	(2,817,045,491)	64,779,039,509	119,652,565,817
배당금	-	-	-	-	(820,000,000)	(820,000,000)
처분후 이익잉여금	-	-	-	-	63,959,039,509	-
당기순이익	-	-	-	-	5,381,394,502	5,381,394,502
장기투자증권평가손익	-	-	-	706,420,029	-	706,420,029
부의지분법자본변동	-	-	-	(763,228,500)	-	(763,228,500)
2007.12.31 (당기말)	20,500,000,000	37,190,571,799	-	(2,873,853,962)	69,340,434,011	124,157,151,848

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 56 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제 55 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(4,514,786,254)	13,511,101,977
1. 당기순이익	5,381,394,502	11,886,377,299
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,576,035,235	7,892,018,970
가. 퇴직급여	1,924,527,841	1,760,057,521
나. 감가상각비	3,638,679,546	3,887,602,358
다. 매출채권처분손실	-	42,417,440
라. 유형자산처분손실	4,251,734	117,671,832
마. 외화환산손실	769,059,246	12,406,791
바. 장기투자증권처분손실	1,436,762,900	742,939,129
사. 대손상각비	30,852,118	-
아. 무형자산상각비	221,800,000	62,800,000
자. 기타의대손상각비	100,296,100	-
차. 재고자산폐기손실	470	33,150,994
카. 지분법손실	2,449,805,280	1,232,972,905
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(3,591,215,593)	(2,867,601,833)
가. 외화환산이익	143,987,612	2,119,363,666
나. 유형자산처분이익	34,108,199	25,619,114
다. 장기투자증권처분이익	3,245,507,096	517,967,028
라. 지분법적용투자주식처분이익	149,244,251	-
마. 대손충당금환입	-	204,652,025
바. 잡이익	18,368,435	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(16,881,000,398)	(3,399,692,459)
가. 매출채권의 감소(증가)	(9,150,247,761)	7,340,316,907
나. 미수금의 증가	(984,212,292)	(72,419,565)
다. 미수수익의 감소(증가)	219,025,697	(221,718,062)
라. 선급비용의 증가	(194,716,473)	(12,663,728)
마. 선급금의 감소(증가)	2,150,493,942	(1,826,547,711)
바. 선납세금의 감소	144,172,681	618,473,920
사. 선급부가세의 감소	-	551,660,953
아. 보증금의 증가	(355,221,596)	(145,989,240)
자. 재고자산의 감소(증가)	(8,567,806,761)	1,049,141,996
차. 이연법인세자산의 감소	223,953,870	254,819,618
카. 매입채무의 증가(감소)	(1,154,500,834)	1,411,056,078
타. 미지급금의 증가(감소)	1,693,954,577	(8,890,890,164)
파. 예수금의 증가(감소)	(347,435,668)	1,842,854
하. 미지급비용의 감소	(2,301,683,075)	(49,526,729)
거. 수입보증금의 감소	(99,541,000)	(35,115,498)
너. 선수금의 증가	5,000,475,870	1,959,880
더. 퇴직금지급	(1,308,714,450)	(2,343,408,260)
러. 미지급법인세의 감소	(1,233,183,734)	(905,644,156)
머. 퇴직보험예치금의 증가	(638,966,791)	(163,437,652)
버. 국민연금전환금의 감소	23,153,400	38,396,100
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(57,654,786,793)	(38,350,307,499)
1. 투자활동으로인한현금유입액	36,825,961,825	21,693,641,687
가. 단기금융상품의 감소	19,306,300,126	17,573,750,000
나. 단기대여금의 감소	10,087,136,986	36,000,000
다. 보증금의 감소	760,778,658	638,912,100
라. 장기금융상품의 감소	910,167,778	1,217,275,487

과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
마. 장기투자증권의 처분	5,685,993,514	2,161,672,735
바. 비품의 처분	19,136,363	-
사. 기계장치의 처분	56,448,400	695,000
아. 차량운반구의 처분	-	65,336,365
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(94,480,748,618)	(60,043,949,186)
가. 단기금융상품의 증가	16,785,300,126	13,914,000,000
나. 단기대여금의 증가	6,177,136,986	4,980,000,000
다. 장기금융상품의 증가	404,603,748	285,275,487
라. 장기투자증권의 취득	9,507,587,750	13,448,608,653
마. 지분법적용투자주식의 증가	49,638,910,120	19,385,750,830
바. 보증금의 증가	370,000,000	1,125,316,380
사. 토지의 취득	759,526,400	21,090,940
아. 건물의 취득	1,871,960,623	741,029,950
자. 구축물의 취득	621,382,850	248,206,200
차. 기계장치의 취득	2,758,615,561	2,356,422,508
카. 비품의 취득	188,976,864	869,119,435
타. 차량운반구의 취득	-	80,398,359
파. 공구와기구의 취득	1,397,000	700,000
하. 기타의무형자산의 증가	-	522,000,000
거. 건설중인자산의 증가	5,395,350,590	2,066,030,444
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	58,538,121,051	25,582,294,147
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	125,981,234,200	81,442,942,782
가. 단기외화지보차입금의 차입	73,477,153,622	58,442,942,782
나. 단기차입금의 차입	44,296,000,000	23,000,000,000
다. 장기외화지보차입금의 차입	8,208,080,578	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(67,443,113,149)	(55,860,648,635)
가. 단기외화지보차입금의 상환	66,623,113,149	55,040,648,635
나. 배당금의 지급	820,000,000	820,000,000
IV. 현금의 증가(I+II+III)	(3,631,451,996)	743,088,625
V. 기초의 현금	12,819,848,089	12,076,759,464
VI. 기말의 현금	9,188,396,093	12,819,848,089

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 56(당)기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

제 55(전)기 2006년 1월 1일부터 2006년 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
이희상 외	937,611	22.87
(학)운산학원	92,786	2.26
합계	4,100,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2008년 2월 22일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

(1) 수익인식기준

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

(2) 대손충당금

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

(3) 유가증권의 분류

회사는 기업회계기준 제8호에 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.

(4) 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 손상차손을 인식하는시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다.

4) 지분법적용투자주식의 평가

회사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 당기순이익의 증가(감소)로, ② 지분법피투자회사의 전기이월이익잉여금의 변동이 중대한 오류수정으로 인한 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 당기이익의 증가(감소)로, 회계변경으로 인하여 변동하였을 경우 당해 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의과목으로 하여 이월이익잉여금의 증가(감소)로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가(감소)로 인한 경우 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 자본조정의 증가(감소)로 처리하고 있습니다.

한편, 지분법적용투자주식은 다음과 같은 방법으로 평가되었습니다.

가. 투자차액의 처리

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 회사의 취득대가와 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, 그 차액은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 20년 이내의 적절한 내용연수를 정하여 정액법으로 상각하고, 부의영업권에 해당하는 금액은 피투자회사의 식별가능한 비회계자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하여 투자주식에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함)를 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 단, 지분법피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 (부의)지분법자본변동의 계정과목으로 하여 자본조정의 증가(감소)로 처리하고 있습니다.

나. 내부거래미실현손익의 제거

회사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 회사의 지분율을 곱한 금액 중 당기말 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현손익으로 보며, 이러한 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속회사에 대하여 자산을 매각한 거래로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

다. 해외투자회사 재무제표의 환산

회사는 해외투자회사의 외화표시 재무제표 환산시 대차대조표항목은 당기말 현재의환율로(단, 자본계정은 발생당시의 환율), 손익계산서항목은 당기의 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이 중 회사의 지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 자본조정으로 처리하고 있습니다.

5) 매도가능증권, 지분법적용투자주식 및 만기보유증권손상차손

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 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 경우에는 당해 지분증권의

장부가액을 공정가액으로 조정하고, 공정가액이 취득원가에 미달하는 금액에서 이미 인식한 손상차손을 차감한 금액을 손상차손으로 인식하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 또한, 채무증권의 경우 회수가능가액이 상각 후 취득원가에 미달하고 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 경우에는 당해 채무증권의 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 회수가능가액이 상각 후 취득원가에 미달하는 금액에서 이미 인식한 손상차손을 차감한 금액을 손상차손으로 인식하고 당기손실로 처리하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식할 때 당해 유가증권의 미실현보유손익이 자본조정에 남아있는 경우 미실현보유손익을 자본조정에서 제거한 후 장부가액을 감액시키고 있습니다.

(5) 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.

(6) 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 - 60년
건축물	40년 - 50년
기계장치	5년 - 10년
공구와기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 사용가능한 시점부터 합리적인 기간동안(5년) 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

회사는 재무제표일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 회사의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 퇴직금 총추계액은 각각 8,223,260천원과 7,693,552천원입니다. 한편, 회사는 대한생명보험(주) 등에 임직원을 피보험자 및 보험금수익자로하는 퇴직보험을 가입하고 있으며, 이에 따라 지급하는 보험료를 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 퇴직보험으로 납입한 보험료는 각각 8,129,662천원과 7,576,801천원입니다. 또한, 회사는 종전의 국민연금법에 따라 종업원이 부담하는 국민연금 중 일정부분에 대하여 회사가 대납하고 종업원퇴직시 퇴직금에서 차감하도록 하였던 국민연금전환금을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 금액은 각각 93,598천원과 116,751천원입니다. 한편, 당기 및 전기 중 퇴직금 실제 지급액은 각각 2,014,355천원과 2,343,408천원입니다.

(9) 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.

(10) 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 기타비유동항목으로 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.

(11) 파생상품의 회계처리

회사는 기업회계기준 등에 관한 해석 53-70 "파생상품 등의 회계처리"에 의거하여 모든 파생상품을 공정가액으로 평가하여 대차대조표에 자산 또는 부채로 기록하고 있으며, 거래목적에 따라 매매목적거래 및 위험회피목적거래로 구분하되 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품평가손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(12) 기업회계기준서의 적용

한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준 제92조에 근거하여 기업회계기준의 국제적 정합성과 기준적용 및 해석상의 일관성 제고 목적으로 기존 기업회계기준의 관련조항을 대체하여 기업회계기준의 일부가 되는 기업회계기준서를 발행하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1호(회계변경과 오류수정)부터 기업회계기준서 제20호(특수관계자 공시)(제11호는 제외)는 전기 결산시 또는 그 이전부터 적용하였으며, 기업회계기준서 제11호(중단사업) 및 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시)부터 제25호(연결재무제표)는 2007년 1월 1일부터 적용하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시 I)의 적용

회사는 당기부터 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시 I)을 적용함에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하고, 대차대조표의 구성요소인 자산, 부채 및 자본의 구분 및 배열을 다음과 같이 변경하였습니다.

구분	변경전	변경후
자산의 구분	I.유동자산	I.유동자산
	1.당좌자산	1.당좌자산
	2.재고자산	2.재고자산
	II.고정자산	II.비유동자산
	1.투자자산	1.투자자산
	2.유형자산	2.유형자산
	3.무형자산	3.무형자산
		4.기타비유동자산
부채의 구분	I.유동부채	I.유동부채
	II.고정부채	II.비유동부채
자본의 구분	I.자본금	I.자본금
	II.자본잉여금	II.자본잉여금
	III.이익잉여금	III.자본조정
	IV.자본조정	IV.기타포괄손익누계액
		V.이익잉여금

2) 새로운 기업회계기준서의 적용 및 경과규정에 따른 조치

당기부터 적용되는 기업회계기준서 제22호(주식기준보상) 및 제23호(주당이익)의 경우 동 기준서의 경과조치에 따라 회사는 비교 표시되는 전기재무제표를 재작성하지 아니하였으며 전기주당이익을 수정하지 아니하였습니다

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금의 종류	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	정기예금	4,550,000	4,650,000	차입금담보
장기금융상품	별단예금	8,500	11,500	당좌개설보증금
합계		4,558,500	4,661,500	

4. 매출채권의 양도

전기 중 양도된 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

양수인	할인된채권장부가액	처분가액	처분손실
하나은행 등	7,127,171	7,084,754	42,417

회사는 상기의 양도된 매출채권에 대하여 양수인의 통제권에 특정한 제약이 없으므로 회사가 매출채권에 대한 통제권을 이전된 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있습니다. 한편, 전기말 현재 양도된 매출채권은 전액 만기가 도래하였습니다.

5. 단기대여금

당기말 및 전기말 현재 단기대여금의 내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(단위: 천원)

구분	대여금액	이자율(%)	만기
정호범	400,000	5.61	2008년 2월 28일
하나에너지	670,000	5.36	2008년 5월 31일
합계	1,070,000		

전기말:

(단위: 천원)

구분	대여금액	이자율(%)	만기
김권준	4,250,000	9.00	2007년 03월 31일
정호범	700,000	9.00	2007년 12월 05일
미특사	30,000	9.00	2007년 12월 20일
합계	4,980,000		

6. 장기투자증권

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

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
<시장성 있는 지분증권>				
서울신용평가정보	-	-	1,405,000	1,348,800
에스씨에프(주1)	-	-	9,752,672	8,515,534
샘표식품	2,813,455	2,474,255	2,813,455	2,844,848
한국창투	17,788	12,425	17,788	2,800
Foster's Group Ltd	95,056	137,059	95,056	95,056
소계	2,926,299	2,623,739	14,083,971	12,807,038
<시장성 없는 지분증권>				
인천지역개발공사	1,715	1,715	1,715	1,715
제분회관	215,279	215,279	215,279	215,279
대한곡물협회	1,300	1,300	1,300	1,300
CP&P	530,170	12,920	530,170	12,920
동아푸드	2,500,000	2,500,000	1,000,000	1,000,000
해태제과식품	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
단하유통	60,000	60,000	60,000	60,000
화요	500,010	500,010	500,010	500,010
북경우연	-	-	119,511	119,511
해가온	984,631	984,631	984,631	984,631
METABOLIX(주2)	-	-	1,023,805	1,023,805
힐리언스	1,000,000	1,000,000	-	-
FMK	7,000,000	7,000,000	-	-
소계	15,293,105	14,775,855	6,936,421	6,419,171
합계	18,219,404	17,399,594	21,020,392	19,226,209

(주1) 상기 주식의 경우 당기 추가 취득으로 중대한 영향력이 있는 것으로 보아 지분법적용투자주식으로 계정대체하였습니다.

(주2) 상기 주식의 경우 주석 17에서 설명하는 바와 같이 당기 중 한국제분(주)에 주식을 처분하였으며,

이로 인한 처분이익 2,251,755천원을 당기이익으로 계상하고 있습니다.

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

당기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
샘표식품	108,998	2.45	2,813,455	2,474,255	2,474,255
한국창투	8,750	0.06	17,788	12,425	12,425
Foster's Group Ltd	25,430	-	95,056	137,059	137,059
합계			2,926,299	2,623,739	2,623,739

전기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
서울신용평가정보	2,810,000	7.91	1,405,000	1,348,800	1,348,800
에스씨에프	2,105,200	10.3	9,752,672	8,515,534	8,515,534
샘표식품	108,998	2.45	2,813,455	2,844,848	2,844,848
한국창투	8,750	0.18	17,788	2,800	2,800
Foster's Group Ltd	24,922	-	95,056	95,056	95,056
합계			14,083,971	12,807,038	12,807,038

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

당기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액(주3)	장부가액
인천지역개발공사	343	1.43	1,715	472	1,715
제분회관	40,285	19.11	215,279	771,750	215,279
대한곡물협회	260	0.22	1,300	1,300	1,300
CP&P	21,634	2.84	530,170	24,222	12,920
동아푸드(주1)	500,000	100.00	2,500,000	2,140,643	2,500,000
해태제과식품	20,250	0.97	2,500,000	1,319,417	2,500,000
단하유통(주1)	2,500	50.00	60,000	(115,234)	60,000
화요	33,334	5.29	500,010	261,894	500,010
해가온(주1)	1,786,000	44.65	984,631	315,537	984,631
힐리언스	100,000	7.94	1,000,000	918,481	1,000,000
FMK(주2)	1,400,000	-	7,000,000	9,253,038	7,000,000
합계			15,293,105	14,891,520	14,775,855

(주1) 상기 시장성 없는 지분증권은 직전사업년도말 자산총액이 70억원 미만으로 지분법적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상에서 제외하였습니다.

(주2) FMK는 당기에 설립된 회사로 지분법적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상에서 제외하였습니다.

(주3) 상기 시장성 없는 지분증권의 소유지분 해당 순자산가액은 최근 입수가 가능한 재무제표를 이용하여 계산하였습니다.

전기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
인천지역개발공사	343	1.43	1,715	3,454	1,715
제분회관	40,285	19.11	215,279	771,589	215,279
대한곡물협회	260	0.22	1,300	1,300	1,300
CP&P	21,634	4.33	530,170	(29,687)	12,920
동아푸드(주1)	200,000	100	1,000,000	1,047,846	1,000,000
해태제과식품	20,250	1.75	2,500,000	2,804,325	2,500,000
단하유통(주1)	2,500	50	60,000	(206,460)	60,000
화요	33,334	5.56	500,010	346,762	500,010
북경우연(주1)	-	100.00	119,511	111,554	119,511
해가온(주1)	1,786,000	44.65	984,631	359,762	984,631
METABOLIX	185,186	1.70	1,023,805	124,371	1,023,805
합계			6,936,421	5,334,816	6,419,171

(주1) 상기 시장성 없는 지분증권은 직전사업년도말 자산총액이 70억원 미만으로 지분법적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상에서 제외하였습니다.

(4) 당기 중 장기투자증권 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기초	증가	감소	기말
(1,276,933)	1,344,965	370,593	(302,561)

(주) 상기 장기투자증권 미실현보유손익의 변동내용은 관련 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다(주석 19참조).

7. 지분법적용투자주식

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

당기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	시장가격
KODO, INC.	112,000	94.92	53,956,503	50,562,698	50,562,698	-
에스씨에프	5,904,604	27.63	33,823,290	13,903,011	30,404,992	25,094,567
한국산업	199,941	71.66	2,354,091	1,226,548	1,479,598	-
합계			90,133,884	65,692,257	82,447,288	25,094,567

상기 피투자회사 중 에스씨에프는 2007년 12월 31일의 감사받은 재무제표를 이용하여 지분법회계처리를 하였으며, KODO, INC. 및 한국산업은 2007년 12월 31일 현재가결산 재무제표를 이용하여 지분법회계처리를 하였습니다. 회사는 지분법피투자회사의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 다음과 같은 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 이러한 지분법피투자회사의 재무제표에 대한 신뢰성 검증결과 중요한 이상항목은 발견되지 않았습니다.

- (가) 가결산 재무제표에 대한 지분법피투자회사의 감사와 대표이사의 서명 날인 확인
- (나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 회사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인
- (다) 지분법피투자회사와 동사의 감사인이 사이에 제기되고 있는 결산관련 주요 쟁점사항 및 향후 처리방향의 파악
- (라) 기타 가결산 재무제표와 감사받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

전기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
KODO, INC.	62,000	100.00	30,742,303	27,618,061	27,618,061

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손실	기타증감(주1)	기말
KODO, INC.	27,618,061	23,214,200	(819,486)	549,923	50,562,698
에스씨에프	8,515,534	24,070,619	(1,083,105)	(1,098,056)	30,404,992
한국산업	-	2,354,091	(547,214)	(327,279)	1,479,598
합계	36,133,595	49,638,910	(2,449,805)	(875,412)	82,447,288

(주1) 기타증감액은 지분법피투자회사로부터 수령한 배당금, 부의지분법자본변동 및 지분법피투자회사의 주식을 단계적으로 취득하여, 중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날의 직전일까지 취득한 주식을 공정가액으로 평가함에 따라 발생한 보유손익 등으로 구성되어 있습니다.

전기말:

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손실	부의지분법 자본변동	기말
KODO, INC.	11,356,552	19,385,751	(1,232,973)	(1,891,269)	27,618,061

(3) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 투자차액 처리내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득으로 인한 증가	상각	기말
에스씨에프	-	17,422,677	(730,319)	16,692,358
한국산업	-	473,584	(13,812)	459,772
합계	-	17,896,261	(744,131)	17,152,130

(4) 당기말 및 전기말 현재 피투자회사의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

당기말:

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기손실
KODO, INC.	61,413,283	8,141,869	9,730,623	(863,392)
에스씨에프	102,545,235	52,228,613	92,274,695	(1,094,149)
한국산업	10,801,452	9,089,912	7,147,833	(744,314)

전기말:

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기손실
KODO, INC.	31,642,813	4,024,752	215,999	(1,232,973)

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

취득가액:

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	처분 및 대체	기말
토지	51,782,781	759,526	-	52,542,307
건물	22,002,737	1,871,961	16,500	23,891,198
건축물	2,935,750	621,383	(4,000)	3,553,133
기계장치	22,513,155	2,758,616	(765,210)	24,506,561
공구와기구	64,531	1,397	-	65,928
차량운반구	617,257	-	-	617,257
비품	7,004,459	188,977	(35,582)	7,157,854
건설중인자산	2,066,030	5,395,351	(93,482)	7,367,899
합계	108,986,700	11,597,211	(881,774)	119,702,137

감가상각누계액:

(단위: 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
건물	2,071,466	555,032	-	2,626,498
건축물	550,748	90,532	(1,076)	640,204
기계장치	13,957,565	1,938,985	(819,851)	15,076,699
공구와기구	60,885	1,512	-	62,397
차량운반구	405,638	71,848	-	477,486
비품	3,811,960	980,770	(15,118)	4,777,612
합계	20,858,262	3,638,679	(836,045)	23,660,896

(2) 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

취득가액:

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	처분 및 대체	기말
토지	51,761,690	21,091	-	51,782,781
건물	21,343,393	693,530	(34,186)	22,002,737
건축물	2,708,091	240,859	(13,200)	2,935,750
기계장치	20,164,582	2,356,423	(7,850)	22,513,155
공구와기구	63,831	700	-	64,531
차량운반구	826,842	80,398	(289,983)	617,257
비품	6,135,340	869,119	-	7,004,459
건설중인자산	-	2,066,030	-	2,066,030
합계	103,003,769	6,328,150	(345,219)	108,986,700

감가상각누계액:

(단위: 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
건물	1,558,875	517,198	(4,607)	2,071,466
건축물	477,889	75,063	(2,204)	550,748
기계장치	11,731,641	2,233,228	(7,304)	13,957,565
공구와기구	59,448	1,437	-	60,885
차량운반구	544,662	88,843	(227,867)	405,638
비품	2,840,127	971,833	-	3,811,960
합계	17,212,642	3,887,602	(241,982)	20,858,262

9. 보유토지의 공시지가

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 45,187,426천원 및 44,724,329천원입니다.

10. 담보제공자산의 내용

당기말 현재 회사는 외환은행에 대한 외화지보차입금 30,502백만원에 대하여 인천 및 부산공장 등의 토지 및 건물 등의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 총 담보설정금액은 US\$ 84,000,000입니다.

11. 보험가입자산

당기말 현재 회사가 가입한 보험의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업장	부보자산	보험종류	부보금액	보험회사
인천공장	건물·기계	화재보험	10,473,280	제일화재보험
	동산	"	5,098,601	"
부산공장	건물·기계	"	13,845,137	"
	동산	"	8,301,502	"
거창영업소	건물·기계	"	1,807,906	"
	동산	"	121,603	"
군산영업소	건물·기계	"	6,394,327	"
대구영업소	동산	"	100,000	"
안양물류센터	건물·기계	"	1,368,436	"
	동산	"	311,336	"
가희	비품·기계	"	213,559	"
	동산	"	50,000	"
연세	비품·기계	"	142,213	"
	동산	"	40,000	"
연희	비품·기계	"	317,022	"
	동산	"	50,000	"
강남	건물·기계	"	6,623,390	"
합계			55,258,312	

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

12. 기타의무형자산

회사의 기타의무형자산은 매장의 임차와 관련하여 지출한 권리금과 라이선스대금으로 구성되어 있으며, 그 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	구분	당기	전기
권리금	기초잔액	136,200	181,600
	당기증가액	-	-
	당기상각액	(117,400)	(45,400)
	기말잔액	18,800	136,200
라이선스	기초잔액	504,600	-
	당기증가액	-	522,000
	당기상각액	(104,400)	(17,400)
	기말잔액	400,200	504,600
합계		419,000	640,800

13. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말	비고
외환은행	6.67	2008년 12월 28일	3,000,000	5,000,000	
하나은행	6.75	2008년 12월 29일	20,000,000	5,000,000	어음담보
신한은행	6.51	2008년 10월 17일	8,000,000	5,000,000	
	6.12	2008년 10월 17일	2,000,000	5,000,000	
우리은행	5.54	2008년 12월 29일	5,000,000	3,000,000	어음담보
한국씨티은행	5.09	2008년 02월 16일	10,320,200	-	(주1)
한국수출입은행	5.56	2008년 09월 20일	9,000,000	-	
동양종합금융	5.85	2008년 07년 30일	10,000,000	-	
합계			67,320,200	23,000,000	

(주1) 상기 차입금과 관련하여 주석 22에서 설명하는 바와 같이 통화스왑계약이 체결되어 있습니다.

14. 외화지보차입금

당기말 및 전기말 현재 외화지보차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기외화지보차입금	외환은행	3.83~5.61	28,511,283	32,715,024
	우리은행	3.83~5.63	6,723,383	9,198,428
	하나은행	4.06~5.70	8,047,950	7,634,158
	산업은행	5.37~5.67	2,882,703	2,432,763
	신한은행	4.03~5.63	5,057,235	5,699,380
	국민은행	4.72	7,802,678	-
	HSBC은행	4.63 ~ 5.12	3,314,122	-
	기타	-	2,042,498	-
소계			64,381,852	57,679,753
장기외화지보차입금	우리은행	3.83~5.63	1,805,685	-
	외환은행	3.83~5.61	1,991,021	-
	신한은행	4.03~5.63	1,315,355	-
	하나은행	4.06~5.70	2,339,944	-
	산업은행	5.37~5.67	1,525,606	-
소계			8,977,611	57,679,753

15. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	7,693,552	8,276,903
설정액	2,014,356	1,760,057
퇴직금지급액	(1,484,648)	(2,343,408)
기말잔액	8,223,260	7,693,552

(주) 상기 설정액과 퇴직금지급액에는 계열사 직원의 승계로 인하여 발생한 퇴직급여 89,828천원과 퇴직금지급액 175,933천원이 포함되어 있습니다.

16. 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(원화단위: 천원)

계정과목	외화	외화금액	기말환율	원화금액
현금및현금등가물	US\$	193,910.14	938.2	181,926
매출채권	US\$	34,750	938.2	32,602
	JPY	55,926,842	8.3	466,055
외화지보차입금	US\$	76,014,671.85	938.2	71,316,965

회사의 당기 외화환산손실은 매출채권과 외화지보차입금에서 각각 1,666천원과 767,393천원이 발생하였으며, 외화환산이익은 현금및현금등가물, 매출채권, 외화지보차입금에서 각각 3,915천원, 18,383천원, 125,605천원이 발생하여 당기손익으로 계상되어 있습니다.

전기말:

(원화단위: 천원)

계정과목	외화	외화금액	기말환율	원화금액
현금및현금등가물	US\$	3,120,032.93	929.6	2,900,383
	JPY	12,650,341	7.8	98,904
매출채권	US\$	19,334	929.6	17,973
	JPY	56,303,560	7.8	440,198
외화지보차입금	US\$	62,047,927.45	929.6	57,679,753

회사의 전기 외화환산손실은 현금및현금등가물과 매출채권에서 각각 49,479천원과 12,407천원이 발생하였으며, 외화환산이익은 현금및현금등가물, 매출채권, 외화지보차입금에서 각각 1,504천원, 50천원, 2,119,314천원이 발생하여 당기손익으로 계상되어 있습니다.

17. 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	매출	14,078,138	8,232,397
	매입	6,685,270	4,943,647
	장기투자증권처분이익(주1)	2,251,755	-
	매출채권	5,554,772	796,298
	매입채무	3,053,150	3,667,333
	미수금	281,624	-
	미지급금	384,416	-
동아푸드	매출	198,144	1,048
	매입	7,284	600
	미수금	198,144	-
해가온	매출	2,976	46,945
	매입	824,873	2,961,028
	매출채권	-	50,459
	매입채무	4,162	371,538
	미지급금	1,229	21,163
한국산업 등	매출	1,173,270	525,881
	매입	666,111	1,330,234
	매출채권	72,129	-
	매입채무	1,958	-
	미수금	475,480	48,801
	미지급금	26,704	266,593

(주1) 회사는 당기 중 METABOLIX 주식 1,024백만원(152,351주)을 한국제분에 2,252백만원에 처분하였습니다.

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

(단위: 백만원)

제공자	당기말	전기말	채권자
이희상 외	-	45,191	외환은행
	-	13,944	우리은행
	-	14,144	하나은행
한국제분(주)	9,382	9,296	산업은행
	44,198	5,500	외환은행
	19,382	19,296	신한은행
	19,073	5,000	우리은행
	14,273	5,000	하나은행
	10,320	-	한국씨티은행
	10,000	-	동양증권
합계	126,628	117,371	

(3) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	554,520	663,979
퇴직급여충당부채	1,388,988	1,152,167

18. 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) 당기 및 전기의 배당금의 내용은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내용:

(단위: 원)

구분	당기	전기
발행주식수	4,100,000주	4,100,000주
배당가능주식	4,100,000주	4,100,000주
액면금액	5,000	5,000
배당률	2.0%	4.0%
배당액	100	200

2) 배당성향:

(단위: 원)

구분	당기	전기
배당액	410,000,000	820,000,000
당기순이익	5,381,394,502	11,886,377,299
배당성향	7.62%	6.90%

19. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	3,284,137	5,130,921
이연법인세자산 변동액	491,906	(96,337)
기초이연법인세자산	842,373	746,036
기말이연법인세자산	350,467	842,373
자본에 직접 반영된 이연법인세	(267,953)	481,877
기초이연법인세자산(부채)	351,157	(130,720)
기말이연법인세자산	83,204	351,157
법인세비용	3,508,090	5,516,461

(2) 당기 및 전기의 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,889,484	17,402,838
익금산입 및 손금불산입	10,603,690	9,165,206
손금산입 및 익금불산입	(7,086,989)	(7,290,030)
과세표준	12,406,185	19,278,014
산출세액(주민세포함)	3,385,795	5,288,254
공제감면세액(농특세포함)	(101,658)	(157,333)
법인세부담액	3,284,137	5,130,921

(3) 당기 및 전기의 기업회계기준상의 회계이익과 법인세법에 의한 과세소득간의 세무조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	일시적차이	비일시적차이	합계	일시적차이	비일시적차이	합계
1.익금산입 및 손금불산입						
미수수익	100,572	-	100,572	84,740	-	84,740
접대비	-	1,111,987	1,111,987	-	1,326,690	1,326,690
퇴직급여충당부채	1,385,484	-	1,385,484	577,794	-	577,794
장기투자증권(한일약품)	-	-	-	476,368	-	476,368
장기투자증권	370,593	51,628	422,221	1,308,326	31,393	1,339,719
퇴직보험예치금	1,108,498	-	1,108,498	1,993,523	-	1,993,523
지급이자(대여금)	-	308,902	308,902	-	-	-
잡손실(벌금 등)	-	398,598	398,598	-	236,213	236,213
지분법적용투자주식	5,112,277	549,923	5,662,200	3,124,242	-	3,124,242
기부금	-	5,804	5,804	-	5,917	5,917
대손충당금	99,424	-	99,424	-	-	-
소계	8,176,848	2,426,842	10,603,690	7,564,993	1,600,213	9,165,206
2.손금산입 및 익금불산입						
미수수익	(87,432)	-	(87,432)	(100,572)	-	(100,572)
퇴직급여충당부채	(1,108,498)	-	(1,108,498)	(2,343,408)	-	(2,343,408)
장기투자증권	(1,858,856)	(370,593)	(2,229,449)	(1,032,415)	(1,308,326)	(2,340,741)
퇴직보험예치금	(1,385,484)	-	(1,385,484)	(227,909)	-	(227,909)
지분법자본변동	(549,923)	(1,313,151)	(1,863,074)	-	(1,891,269)	(1,891,269)
대손상각비 등	(413,052)	-	(413,052)	(386,131)	-	(386,131)
소계	(5,403,245)	(1,683,744)	(7,086,989)	(4,090,435)	(3,199,595)	(7,290,030)
합계	2,773,603	743,098	3,516,701	3,474,558	(1,599,382)	1,875,176

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액
(유동항목)				
미수수익	(100,572)	(100,572)	(87,432)	(87,432)
대손충당금	-	-	99,424	99,424
기타대손상각비	191,420	125,655	-	65,765
합계	90,848	25,083	11,992	77,757
법인세율(주민세 포함)	27.50%			27.50%
유동성이연법인세자산	24,983			21,383
(비유동항목)				
장기투자증권(청도한동)	513,890	513,890	-	-
퇴직급여충당부채	6,511,288	1,108,498	1,385,484	6,788,274
퇴직보험예치금	(6,511,288)	(1,108,498)	(1,385,484)	(6,788,274)
잡손실(한동)	287,397	287,397	-	-
장기투자증권(매드벤)	350,000	-	-	350,000
장기투자증권(C&P)	517,250	-	-	517,250
장기투자증권(창투)	17,212	-	-	17,212
지분법적용투자주식(KODO)(주1)	3,124,242	-	269,563	3,393,805
지분법적용투자주식(에스씨에프)(주1)	-	-	3,418,298	3,418,298
지분법적용투자주식(한국산업)(주1)	-	-	874,493	874,493
압축기장충당부채(주1)	(3,700,044)	-	-	(3,700,044)
기타	9,644	-	-	9,644
장기투자증권평가손익(주2)	1,276,933	1,293,338	318,965	302,561
합계	2,396,524	2,094,625	4,881,319	5,183,219
압축기장충당부채(주1)	(3,700,044)	-	-	(3,700,044)
지분법적용투자주식(주2)	3,124,242	-	4,562,354	7,686,596
이연법인세대상 일시적차이	2,972,326	2,094,625	318,965	1,196,667
법인세율(주민세 포함)	27.50%			27.50%
이연법인세자산	817,390			329,083

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액
(유동항목)				
미수수익	(84,740)	(84,740)	(100,572)	(100,572)
대손충당금 등	577,551	386,131	-	191,420
합계	492,811	301,391	(100,572)	90,848
법인세율(주민세 포함)	27.5%			27.5%
유동성이연법인세자산	135,523			24,983
(비유동항목)				
장기투자증권	2,398,352	1,000,000	-	1,398,352
퇴직급여충당부채	8,276,902	2,343,408	577,794	6,511,288
퇴직보험예치금	(8,276,902)	(1,993,523)	(227,909)	(6,511,288)
잡손실	287,397	-	-	287,397
압축기장충당부채(주1)	(3,700,044)	-	-	(3,700,044)
지분법적용투자주식(주2)	-	-	3,124,242	3,124,242
기타	9,644	-	-	9,644
장기투자증권평가손익(주3)	(475,347)	(475,347)	1,276,933	1,276,933
합계	(1,479,998)	874,538	4,751,060	2,396,524
압축기장충당부채(주1)	(3,700,044)			(3,700,044)
지분법적용투자주식(주2)	-			3,124,242
이연법인세대상 일시적차이	2,220,046			2,972,326
법인세율(주민세 포함)	27.5%			27.5%
이연법인세자산	610,513			817,390

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

(주2) 지분법적용으로 인한 이연법인세자산금액은 실현가능성이 불확실하여 인식하지 아니하였습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권평가손실로 인한 법인세효과 83,204천원 및 351,157천원은 장기투자증권평가손실에서 직접 가산하여 계상하였습니다.

(6) 당기 및 전기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
①법인세비용	3,508,090	5,516,461
②법인세비용차감전순이익	8,889,484	17,402,838
③유효세율(①÷②)	39.5%	31.7%

20. 우발사항

(1) 당기말 현재 차입금의 담보로 제공된 어음의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공처	담보금액	사유
우리은행	5,000,000	차입금담보
하나은행	20,000,000	차입금담보
합계	25,000,000	

(2) 당기말 현재 한국제분등에게 회사가 제공하고 있는 보증내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 미불)

제공처	보증금액	사유
외환은행 등	42,700,000	차입금 보증
하나은행 등	US\$94,500,000	USANSE

21. 주당순이익

당기 및 전기의 보통주 주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기 가중평균발행주식수의 산출

구분	일자	발행주식수(주)	일수	누적주식수(주)
기초발행주식	06-01-01	4,100,000	365	1,496,500,000

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

(1) 전기 가중평균발행주식수의 산출

구분	일자	발행주식수(주)	일수	누적주식수(주)
기초발행주식	06-01-01	4,100,000	365	1,496,500,000

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

(3) 주당순이익.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,381,394,502	11,886,377,299
가중평균발행주식수(주)	4,100,000	4,100,000
주당순이익	1,313	2,899

한편, 회사가 당기말 현재 보유하고 있는 희석증권은 없습니다.

22. 파생상품

(1) 회사는 WHEAT선물거래를 위하여 외환은행에 US\$350,000을 예탁하고 있으며, 당기말 현재 미결제약정금액은 US\$ 3,100(1계약당 US\$50)이며, 이로 인하여 당기 중 발생한 정산손실 129,489천원을 잡손실로 계상하고 있습니다.

(2) 회사는 한국시티은행과에서 단기차입금 US\$11,000,000을 차입하고, 만기일인 2008년 2월 8일에 10,296백만원을 지급하는 통화스왑계약을 체결하였습니다. 이로 인하여 발생한 평가이익 18,368천원을 잡이익과 유동자산으로 계상하고 있습니다.

23. 포괄손익

당기말 및 전기말 현재 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,381,395	11,886,377
기타포괄손익		
장기투자증권평가이익(손실)	974,372	(1,752,280)
법인세효과	(267,952)	481,877
지분법자본변동	(763,229)	(1,891,269)
법인세효과	209,888	520,099
포괄이익	5,534,474	9,244,804

24. 부가가치의 산정자료

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	12,135,085	13,554,783
퇴직급여	1,924,528	1,468,411
복리후생비	1,754,825	2,012,798
임차료	1,129,060	1,064,873
감가상각비	3,638,680	3,887,602
세금과공과	903,617	1,012,603
합계	21,485,795	23,001,070

25. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

거 래 내 용	당기	전기
장기투자증권의 지분법적용투자주식으로 계정대체	8,431,326	-
건설중인자산의 건물 및 기계장치로의 계정대체	93,482	-
지분법적용투자주식의 평가	763,229	3,512,858
장기금융상품의 퇴직보험예치금 계정대체	-	708,392

주요 경영지표

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

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	55.3%	78.1%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	128.5%	81.8%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	46.4%	37.1%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	2.1배	4.0배

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

2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	7.7%	11.0%
	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	3.2%	7.4%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	2.1%	5.8%
	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	4.4%	10.3%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	(-)1.8%	6.6%

* 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	5.6%	(-)6.4%
	_____ × 100 - 100 전기매출액		
영업이익증가율	당기영업이익	(-)26.2%	(-)24.1%
	_____ × 100 - 100 전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익	(-)54.7%	(-)49.2%
	_____ × 100 - 100 전기순이익		
총자산증가율	당기말총자산	30.4%	12.2%
	_____ × 100 - 100 전기말총자산		
자산회전율	매출액	0.68회	0.78회
	_____ (기초총자산+기말총자산)/2		

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 동아제분주식회사의 2007년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

동아제분주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 동아제분주식회사의 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 동아제분주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2007년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2007년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5 한화증권빌딩
안진회계법인
대표이사 양승우
2008년 2월 22일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

동아제분주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2007년 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 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

<별첨>

· 내부회계 운영실태 평가내역 등

2008년 2월 22일

내부회계관리자 윤여진 (인)

