

코오롱건설 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제50기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제49기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	3
손익계산서 -----	7
이익잉여금처분계산서 -----	10
자본변동표 -----	11
현금흐름표 -----	12
재무제표에 대한 주석 -----	15
참고자료	
내부회계관리제도 검토의견 -----	87

외부감사인의 감사보고서

코오롱건설 주식회사
주주 및 이사회귀중

본 감사인은 첨부된 코오롱건설주식회사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 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 코오롱건설주식회사의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 8에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 기업회계기준서 제5호 "유형자산(2008.12.30. 개정)"을 적용함에 따라 유형자산 중 토지의 취득 이후 시점 평가에 관하여 재평가모형을 적용하여 평가하였습니다. 이러한 회계정책변경의 결과로 당기말 현재 토지 및 순자산은 각각 8,160백만원 및 6,382백만원 증가하였고, 순이익은 583백만원 감소하였습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5
안진회계법인
대표이사 이재술
2010년 3월 3일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 3일) 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

재 무 상 태 표

제 50 기 2009년 12월 31일 현재

제 49 기 2008년 12월 31일 현재

코오롱건설 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 기		제 49 기	
I. 유동자산		1,097,104,477,064		1,058,214,671,367
(1) 당좌자산		1,039,970,777,635		972,511,431,877
1. 현금및현금등가물(주석2,13,24)	33,136,415,339		107,094,659,726	
2. 단기금융상품(주석3,15,26)	3,000,000,000		1,700,000,000	
3. 유동성매도가능증권(주석2,6)	772,172,932		143,951,737	
4. 매출채권(주석4,15)	4,505,253,729		24,241,170,508	
대손충당금(주석2)	(2,960,768)		(14,338,725)	
5. 공사미수금(주석4,15,20)	747,531,120,964		588,505,470,038	
대손충당금(주석2)	(39,529,907,861)		(23,784,834,687)	
6. 분양미수금	676,618,231		15,561,056,725	
7. 미수금(주석13)	100,719,425,169		85,413,250,439	
대손충당금(주석2)	(20,380,037,113)		(9,176,987,938)	
8. 미수수익	504,301,384		483,484,304	
대손충당금(주석2)	(179,988)		(151,921,794)	
9. 선급금(주석13)	43,937,308,735		35,647,140,918	
대손충당금(주석2)	(1,527,393,137)		(1,753,886,006)	
10. 선급비용	10,205,330,510		9,637,227,746	
11. 선급공사비	78,054,393,526		61,372,124,782	
대손충당금(주석2)	(288,531,407)		(133,406,768)	
12. 단기대여금(주석11,15)	92,697,136,183		74,311,939,009	
현재가치할인차금(주석2)	(1,081,533,655)		(1,043,544,344)	
대손충당금(주석2)	(46,635,022,024)		(23,700,695,906)	
13. 파생상품자산	-		3,347,703,824	
14. 유동성이연법인세자산(주석2,21)	33,200,129,872		24,429,766,640	
15. 기타의당좌자산	476,737,014		382,101,649	
(2) 재고자산(주석2,5)		57,133,699,429		85,703,239,490
1. 완성건물	16,024,038,487		47,054,627,268	
재고자산평가충당금	(1,309,566,411)		(1,309,566,411)	
2. 용지	25,084,992,130		22,507,192,130	
3. 원재료	1,435,965,845		1,009,732,454	
4. 가설재	9,992,161,943		9,942,847,119	
5. 제품	2,517,085,525		381,777,824	
6. 재공품	3,389,021,910		6,096,026,306	

과목	제 50 기		제 49 기	
7. 미착품	-		20,602,800	
II. 비유동자산		480,591,651,316		434,759,695,427
(1) 투자자산		379,745,560,522		354,722,382,392
1. 장기금융상품(주식3,26)	8,101,167,783		2,973,281,762	
2. 매도가능증권(주식2,6,26)	205,217,004,697		135,602,277,632	
3. 만기보유증권(주식6)	1,500,000,000		3,554,000,000	
4. 지분법적용투자주식(주식2,7)	127,823,180,248		177,343,479,289	
5. 장기대여금(주식11)	41,430,009,767		37,001,153,376	
현재가치할인차금(주식2)	(3,718,413,619)		(2,756,540,583)	
대손충당금(주식2)	(867,713,674)		(3,987,986)	
6. 투자부동산	260,325,320		1,008,718,902	
(2) 유형자산(주식2,8,25,26,30)		51,815,643,233		26,962,579,597
1. 토지	33,808,139,200		8,413,779,984	
2. 건물	21,849,428,213		21,849,428,213	
감가상각누계액	(6,134,019,746)		(5,589,902,173)	
3. 구축물	602,969,165		91,751,070	
감가상각누계액	(115,365,939)		(89,621,036)	
4. 기계장치	272,198,203		272,831,803	
감가상각누계액	(272,181,203)		(272,814,803)	
5. 건설용장비	150,033,971		129,017,867	
감가상각누계액	(60,214,865)		(129,014,867)	
6. 차량운반구	973,497,738		1,029,722,504	
감가상각누계액	(755,718,432)		(841,927,636)	
7. 공구와기구	2,245,927,468		3,163,842,895	
감가상각누계액	(2,035,746,523)		(2,881,783,391)	
8. 비품	9,510,773,536		11,912,416,826	
감가상각누계액	(8,224,077,553)		(10,095,147,659)	
(3) 무형자산(주식2,9,30)		(74,542,219)		(592,571,736)
1. 부의영업권	(1,788,149,552)		(1,889,230,018)	
2.사용수익권	1,713,607,333		1,296,658,282	
(4) 기타비유동자산		49,104,989,780		53,667,305,174
1. 보증금	39,997,386,776		37,664,090,832	
2. 이연법인세자산(주식2,21)	9,107,603,004		16,003,214,342	
자 산 총 계		1,577,696,128,380		1,492,974,366,794
부 채				
I. 유동부채		1,036,635,620,314		923,817,256,984
1. 매입채무(주식15)	403,661,643,078		407,373,099,175	
2. 단기차입금(주식4,12,26,28)	236,500,000,000		273,520,000,000	
3. 미지급금	27,540,577,956		25,083,758,094	
4. 공사선수금(주식 20)	93,822,690,638		48,867,421,179	
5. 분양선수금	1,324,074,449		362,616,858	

과목	제 50 기		제 49 기	
6. 선수금	54,701,775,339		1,790,151,381	
7. 예수금	14,885,762,506		4,643,370,977	
8. 예수보증금	2,033,250,483		2,025,097,141	
9. 미지급비용	14,274,180,110		17,583,793,821	
10. 미지급법인세(주석21)	11,537,619,544		2,540,961,323	
11. 유동성장기차입금(주석 12)	766,666,660		29,722,666,661	
12. 유동성사채(주석12)	175,000,000,000		110,000,000,000	
사채할인발행차금	(139,758,601)		(71,408,357)	
13. 공사손실충당부채(주석2,20)	623,197,770		107,295,703	
14. 미지급배당금	5,913,600		9,147,630	
15. 파생상품부채	-		116,106,874	
16. 기타유동부채	98,026,782		143,178,524	
II. 비유동부채		204,424,723,409		258,055,406,369
1. 장기차입금(주석12,26,28)	6,900,000,020		7,733,330,020	
2. 사채(주석12)	155,000,000,000		215,000,000,000	
사채할인발행차금	(360,808,735)		(606,874,299)	
3. 퇴직급여충당부채(주석2)	54,731,741,402		54,288,268,489	
국민연금전환금	(907,322,550)		(981,772,050)	
퇴직보험예치금	(37,603,034,800)		(37,223,521,718)	
4. 하자보수충당부채(주석2,20)	18,996,646,122		12,488,933,930	
5. 장기예수보증금	7,667,501,950		7,357,041,997	
부채총계		1,241,060,343,723		1,181,872,663,353
자본				
I. 자본금(주석1,16)		120,982,360,000		120,982,360,000
1. 보통주자본금	113,095,655,000		113,095,655,000	
2. 우선주자본금	7,886,705,000		7,886,705,000	
II. 자본잉여금		65,694,235,415		65,694,303,660
1. 주식발행초과금	36,300,705,627		36,300,705,627	
2. 감자차익	27,168,551,410		27,168,551,410	
3. 기타자본잉여금	2,224,978,378		2,225,046,623	
III. 자본조정		(11,436,499,205)		(11,412,703,631)
1. 자기주식(주석16)	(1,384,077,273)		(1,384,077,273)	
2. 주식선택권(주석2,19)	114,639,495		138,435,069	
3.지분법자본조정	(10,167,061,427)		(10,167,061,427)	
IV. 기타포괄손익누계액		26,716,558,390		3,251,281,515
1.매도가능증권평가이익(주석2,6,18,21)	12,498,816,408		218,926,345	
2.매도가능증권평가손실(주석18,21)	(144,917,496)		(28,559,830)	
3.유형자산재평가이익(주석8,18,21)	6,964,868,988		-	
4.지분법자본변동(주석2,7,18,21)	7,528,560,694		3,183,102,318	
5.부의지분법자본변동(주석7,18,21)	(3,546,213)		(107,799,378)	
6.해외사업환산이익(주석2,14,18)	1,252,619,107		1,303,988,531	

과목	제 50 기		제 49 기	
7.해외사업환산손실(주석2,14,18)	(1,379,843,098)		(1,318,376,471)	
V. 이익잉여금(주석17)		134,679,130,057		132,586,461,897
1. 법정적립금	7,802,452,620		7,433,576,310	
2. 임의적립금	112,726,666,667		101,393,333,334	
3. 미처분이익잉여금	14,150,010,770		23,759,552,253	
자 본 총 계		336,635,784,657		311,101,703,441
부 채 와 자 본 총 계		1,577,696,128,380		1,492,974,366,794

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 50 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 49 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

코오롱건설 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 50 기		제 49 기	
I. 매출액(주석15,20,30)		1,351,944,891,387		1,426,607,727,662
(1) 공사수익	1,290,370,470,908		1,303,803,714,816	
1. 국내공사수익	1,280,897,851,767		1,281,569,788,797	
2. 해외공사수익	9,472,619,141		22,233,926,019	
(2) 분양수익	38,671,872,579		98,903,211,908	
(3) 제작수익	8,300,035,488		12,464,646,576	
(4) 용역수익	14,602,512,412		11,436,154,362	
II. 매출원가(주석15,29,30)		1,181,161,360,008		1,244,660,208,302
(1) 공사원가	1,127,286,612,690		1,148,425,192,867	
1. 국내공사원가	1,118,853,765,441		1,132,448,524,528	
2. 해외공사원가	8,432,847,249		15,976,668,339	
(2) 분양원가	32,324,766,454		75,341,567,727	
(3) 제작원가	8,522,296,010		10,583,532,931	
(4) 용역원가	13,027,684,854		10,309,914,777	
III. 매출총이익		170,783,531,379		181,947,519,360
IV. 판매비와관리비(주석29)		118,368,005,677		104,960,232,612
1.급여	28,024,404,307		29,449,578,013	
2.퇴직급여	2,221,187,962		3,457,117,800	
3.복리후생비	4,584,839,814		5,604,728,871	
4.여비교통비	1,598,871,011		2,078,326,751	
5.통신비	272,214,178		275,134,641	
6.수도광열비	358,972,139		311,746,385	
7.세금과공과	2,823,745,247		2,268,919,368	
8.지급임차료	5,639,448,303		4,864,482,036	
9.감가상각비	1,483,079,163		1,545,205,907	
10.수선비	47,646,622		31,628,172	
11.보험료	2,567,173,225		2,406,941,312	
12.접대비	1,300,933,892		1,680,602,601	
13.광고선전비	1,324,620,796		1,480,101,973	
14.지급수수료	26,886,263,618		33,214,177,331	
15.무형자산상각비	188,189,718		188,189,718	
16.교육훈련비	350,321,906		575,317,678	
17.차량유지비	502,606,731		536,474,403	
18.도서인쇄비	307,086,065		340,386,909	
19.사무비	453,958,239		704,774,189	
20.분양건물관리비	-		11,803,985	

과목	제 50 기		제 49 기	
21.하자보수비	2,914,289,552		2,531,564,911	
22.소모품비	79,844,705		110,958,707	
23.운반비	52,488,062		65,588,518	
24.분양관리비	758,500,000		342,500,000	
25.연구비(주석10)	2,565,694,027		4,029,597,979	
26.수주비	13,212,321,368		5,599,387,486	
27.대손상각비	17,849,305,027		1,254,996,968	
V. 영업이익		52,415,525,702		76,987,286,748
VI. 영업외수익		73,952,861,102		54,569,652,769
1.이자수익	5,001,113,494		4,024,367,905	
2.배당금수익	6,500,000		248,144,413	
3.임대료	1,972,100,377		1,594,016,400	
4.외환차익	3,438,524,501		501,319,887	
5.외화환산이익	-		33,219,213	
6.지분법이익(주석7)	2,381,350,748		9,585,964,989	
7.재고자산처분이익	428,350,644		241,877,153	
8.유형자산처분이익	110,798,165		37,575,097	
9.매도가능증권처분이익	191,600		24,286,419,300	
10.지분법적용투자주식처분이익	37,718,321,760		-	
11.투자자산처분이익	66,106,418		581,780,577	
12.투자부동산손상차손환입	-		1,314,194,733	
13.부의영업권환입	101,080,466		101,080,466	
14.기타의무형자산환입	605,138,769		-	
15.파생상품평가이익	-		3,347,703,824	
16.파생상품거래이익	116,106,874		-	
17.상표권처분이익(주석15)	14,066,000,000		-	
18.잡이익	7,941,177,286		8,671,988,812	
VII. 영업외비용		114,237,604,805		92,504,170,553
1.이자비용	51,123,203,777		42,153,642,230	
2.기타의대손상각비	43,358,714,173		22,094,105,493	
3.외환차손	381,281,372		637,946,427	
4.외화환산손실	3,469,480		3,311,389,644	
5.기부금	2,353,127,020		213,160,000	
6.지분법손실(주석7)	1,494,778,889		6,668,981,935	
7.재고자산처분손실	255,679,258		143,449,621	
8.매도가능증권처분손실	1,640,832,837		1,233,185,053	
9.투자자산처분손실	-		17,013,552	
10.유형자산처분손실	70,897,371		3,535,335	
11.유형자산재평가손실	769,267,745		-	
12.사채상환손실	-		109,679,129	
13.매출채권처분손실(주석4)	2,196,890,467		13,501,652,584	

과목	제 50 기		제 49 기	
14.파생상품평가손실	-		116,106,874	
15.파생상품거래손실	3,347,703,824		-	
16.잡손실	7,241,758,592		2,300,322,676	
VIII. 법인세비용차감전순이익		12,130,781,999		39,052,768,964
IX. 법인세비용(주석21)		6,349,350,739		19,244,980,028
X. 당기순이익		5,781,431,260		19,807,788,936
X I .주당순익(주석22)				
1.기본주당이익 및 희석주당이익		246		866

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 50 기	2009년 01월 01일 부터	제 49 기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분예정일	2010년 03월 26일	처분확정일	2009년 03월 20일

코오롱건설 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 기		제 49 기	
I. 미처분이익잉여금		14,150,010,770		23,759,552,253
1. 전기이월미처분이익잉여금	8,368,579,510		3,951,763,317	
2. 당기순이익	5,781,431,260		19,807,788,936	
II. 임의적립금등의이입액		11,333,333,333		3,666,666,667
1. 기술개발준비금	5,333,333,333		3,666,666,667	
2. 임의적립금	6,000,000,000			
III. 이익잉여금처분액		22,733,767,350		19,057,639,410
1. 이익준비금	248,525,000		368,876,310	
2. 기술개발준비금	20,000,000,000		-	
3. 임의적립금	-		15,000,000,000	
4. 배당금(주식23)	2,485,242,350		3,688,763,100	
현금배당	2,485,242,350		3,688,763,100	
(보 통 주 : 당기 100(2%), 전기 150(3%))				
(우 선 주 : 당기 150(3%), 전기 200(4%))				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		2,749,576,753		8,368,579,510

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 50 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 49 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

코오롱건설 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01(보고금액)	120,982,360,000	65,694,133,048	(10,747,411,359)	17,945,146,555	116,516,120,396	310,390,348,640
연차배당	-	-	-	-	(3,688,763,100)	(3,688,763,100)
자기주식처분손실의처분	-	-	48,684,335	-	(48,684,335)	-
처분후이익잉여금	-	-	-	-	112,778,672,961	306,701,585,540
당기순이익	-	-	-	-	19,807,788,936	19,807,788,936
주식선택권증가	-	-	17,863,671	-	-	17,863,671
매도가능증권평가이익의감소	-	-	-	(17,954,446,405)	-	(17,954,446,405)
매도가능증권평가손실의감소	-	-	-	118,129,278	-	118,129,278
지분법자본변동의증가	-	-	-	3,179,208,254	-	3,179,208,254
부의지분법자본변동의증가	-	-	-	(87,857,774)	-	(87,857,774)
지분법자본조정증가	-	-	(731,840,278)	-	-	(731,840,278)
해외사업환산이익의증가	-	-	-	967,408,323	-	967,408,323
해외사업환산손실의증가	-	-	-	(916,306,716)	-	(916,306,716)
기타자본잉여금의증가	-	170,612	-	-	-	170,612
2008.12.31(전기말)	120,982,360,000	65,694,303,660	(11,412,703,631)	3,251,281,515	132,586,461,897	311,101,703,441
2009.01.01(보고금액)	120,982,360,000	65,694,303,660	(11,412,703,631)	3,251,281,515	132,586,461,897	311,101,703,441
연차배당	-	-	-	-	(3,688,763,100)	(3,688,763,100)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	128,897,698,797	307,412,940,341
당기순이익	-	-	-	-	5,781,431,260	5,781,431,260
주식선택권의감소	-	-	(23,795,574)	-	-	(23,795,574)
매도가능증권평가이익의증가	-	-	-	12,279,890,063	-	12,279,890,063
매도가능증권평가손실의감소	-	-	-	(116,357,666)	-	(116,357,666)
유형자산재평가이익의증가	-	-	-	6,964,868,988	-	6,964,868,988
지분법자본변동의증가	-	-	-	4,345,458,376	-	4,345,458,376
부의지분법자본변동의감소	-	-	-	104,253,165	-	104,253,165
해외사업환산이익의감소	-	-	-	(51,369,424)	-	(51,369,424)
해외사업환산손실의증가	-	-	-	(61,466,627)	-	(61,466,627)
기타자본잉여금의감소	-	(68,245)	-	-	-	(68,245)
2009.12.31(당기말)	120,982,360,000	65,694,235,415	(11,436,499,205)	26,716,558,390	134,679,130,057	336,635,784,657

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 50 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 49 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

코오롱건설 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 기		제 49 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		(13,009,495,380)		(142,515,010,672)
1.당기순이익	5,781,431,260		19,807,788,936	
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	86,624,902,225		67,893,683,519	
퇴직급여	5,973,518,031		8,173,706,187	
주식보상비용	-		51,444,371	
감가상각비	1,854,249,504		2,094,915,138	
무형자산상각비	188,189,718		188,189,718	
하자보수충당부채전입	9,255,180,152		7,396,016,713	
대손상각비	17,849,305,027		1,254,996,968	
이자비용	1,544,727,667		1,537,088,048	
기타의대손상각비	43,358,714,173		22,094,105,493	
외화환산손실	-		3,309,616,800	
지분법손실	1,494,778,889		6,668,981,935	
재고자산처분손실	428,350,644		143,449,621	
매도가능증권처분손실	1,640,832,837		1,233,185,053	
투자자산처분손실	-		17,013,552	
유형자산처분손실	70,897,371		3,535,335	
유형자산재평가손실	769,267,745		-	
사채상환손실	-		109,679,129	
매출채권처분손실	2,196,890,467		13,501,652,584	
파생상품평가손실	-		116,106,874	
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(55,501,134,144)		(39,563,396,052)	
외화환산이익	-		33,219,213	
지분법이익	2,381,350,748		9,585,964,989	
지분법적용투자주식처분이익	37,718,321,760		-	
재고자산처분이익	428,350,644		241,877,153	
유형자산처분이익	110,798,165		37,575,097	
매도가능증권처분이익	191,600		24,286,419,300	
투자자산처분이익	66,106,418		581,780,577	
투자부동산손상차손환입	-		1,314,194,733	
부의영업권환입	101,080,466		101,080,466	
기타의무형자산환입	605,138,769		-	
파생상품평가이익	-		3,347,703,824	
상표권처분이익	14,066,000,000			
잡이익	23,795,574		33,580,700	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(49,914,694,721)		(190,653,087,075)	
매출채권의 감소(증가)	17,539,026,312		(27,131,409,562)	
공사미수금의 증가	(160,567,533,462)		(171,385,657,038)	

과목	제 50 기	제 49 기
분양미수금의 감소(증가)	14,884,438,494	(14,921,671,516)
미수금의 증가	(24,460,625,232)	(32,446,407,755)
미수수익의 감소(증가)	(20,817,080)	298,196,563
선급금의 증가	(8,290,167,817)	(20,347,644,607)
선급비용의 증가	(568,102,764)	(4,694,830,930)
선급공사비의 증가	(16,682,268,744)	(12,095,724,982)
유동성이연법인세자산의 증가	-	(1,196,626,182)
기타당좌자산의 증가	(94,635,365)	(11,504,147)
재고자산의 감소(증가)	28,569,540,061	(125,680,714)
지분법적용투자주식의 배당금수령	45,660,000	111,226,600
파생상품자산의 감소	3,347,703,824	-
이연수수비의 감소	-	7,639,172
이연법인세자산의 감소(증가)	(9,169,358,964)	10,835,114,362
매입채무의 증가(감소)	(3,711,456,097)	136,531,715,705
미지급금의 증가	2,456,819,862	9,791,383,469
공사선수금의 증가(감소)	44,955,269,459	(12,819,134,953)
분양선수금의 증가(감소)	961,457,591	(7,743,865,206)
선수금의 증가(감소)	52,911,623,958	(37,611,931,190)
예수금의 증가	10,242,391,529	1,769,306,855
예수보증금의 증가(감소)	8,153,342	(598,054)
미지급비용의 증가(감소)	(3,309,613,711)	9,023,183,631
미지급법인세의 증가(감소)	8,996,658,221	(2,164,167,516)
공사손실충당부채의 증가(감소)	515,902,067	(459,269,253)
기타유동부채의 감소	(45,151,742)	(16,938,190)
파생상품부채의 감소	(116,106,874)	-
퇴직금의 지급	(5,530,045,118)	(5,193,531,240)
국민연금전환금의 감소	74,449,500	79,051,500
퇴직보험예치금의 증가	(379,513,082)	(4,589,588,683)
하자보수비의 지급	(2,747,467,960)	(3,057,004,231)
장기예수보증금의 증가(감소)	310,459,953	(1,126,431,838)
해외사업환산손익의 증가(감소)	(41,384,882)	39,712,855
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름	4,919,728,124	(9,757,865,371)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	249,903,472,728	194,827,075,506
유동성매도가능증권의 감소	10,382,166,584	3,978,875,453
단기대여금의 감소	47,271,012,263	41,663,466,950
장기금융상품의 감소	-	967,719,303
매도가능증권의 감소	1,899,386,714	39,557,957,894
만기보유증권의 감소	3,554,000,000	800,000,000
지분법적용투자주식의 감소	100,718,224,000	-
장기대여금의 감소	51,941,536,444	94,602,052,816
투자부동산의 처분	814,500,000	-
건설용장비의 처분	6,070,289	-
차량운반구의 처분	6,363,636	-
공구와기구의 처분	131,619,000	39,248,639

과목	제 50 기		제 49 기	
비품의 처분	1,000,000		13,298,825	
보증금의 감소	19,111,593,798		13,204,455,626	
상표권의 처분	14,066,000,000		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(244,983,744,604)		(204,584,940,877)	
유동성매도가능증권의 취득	12,765,505,000		4,303,090,000	
단기매도가능증권의 증가	-		195,000,000	
단기대여금의 증가	65,656,209,437		38,482,107,081	
단기금융상품의 증가	1,300,000,000		-	
장기금융상품의 증가	5,127,886,021		-	
매도가능증권의 증가	55,361,151,600		17,443,907,649	
만기보유증권의 증가	1,500,000,000		-	
지분법적용투자주식의 증가	6,733,845,000		6,229,280,000	
장기대여금의 증가	56,370,392,835		121,535,611,682	
토지의취득	17,234,307,745		-	
건물의 취득	-		31,281,947	
구축물의 취득	511,218,095		-	
건설용장비취득	104,704,104		-	
차량운반구의 취득	118,264,316		5,600,818	
공구와기구의 취득	164,980,000		43,550,000	
비품의 취득	590,390,709		911,461,184	
건설중인자산의 증가	-		592,244,238	
보증금의 증가	21,444,889,742		14,811,806,278	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(65,868,477,131)		193,136,073,227
1.재무활동으로 인한 현금유입액	972,554,457,861		1,265,463,839,925	
단기차입금의 차입	857,921,607,861		1,195,861,209,865	
미지급배당금의 증가	-		430,060	
사채의 발행	114,632,850,000		69,602,200,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(1,038,422,934,992)		(1,072,327,766,698)	
단기차입금의 상환	894,941,607,861		933,341,436,799	
유동성장기차입금의 상환	29,789,330,001		22,297,566,799	
유동성사채의 상환	-		93,000,000,000	
배당금의 지급	3,691,997,130		3,688,763,100	
사채의 상환	110,000,000,000		20,000,000,000	
IV.현금의 증가(감소)(I + Ⅱ + Ⅲ)		(73,958,244,387)		40,863,197,184
V.기초의 현금		107,094,659,726		66,231,462,542
VI.기말의 현금(주식24)		33,136,415,339		107,094,659,726

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 50 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 49 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

코오롱건설 주식회사

1. 회사의 개요

코오롱건설 주식회사(이하 "당사"라 함)은 1960년 12월 28일에 설립되어 1978년 9월에 주식을 한국거래소(舊 한국증권선물거래소)에 상장한 회사로서 토목공사, 건축공사, 플랜트, 환경, 구조물의 발파해체 등 일반건설업과 주택건설사업, 해외건설사업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 1,210억원 입니다.

한편, 코오롱씨앤씨(주), 코오롱환경서비스(주), 덕평랜드(주), (주)크리오텍 및 그린나래(주) 등은 당사의 종속회사이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지분율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
(주)코오롱	4,701,501	99,419	20.79%	6.36%
(재)오운문화재단	651,025	-	2.88%	-
이동찬	300,747	-	1.33%	-
자기주식	112,733	-	0.50%	-
기타	16,853,125	1,464,598	74.50%	93.64%
합 계	22,619,131	1,564,017	100.00%	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다. 당사는 당기 중 개정된 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제1조의2에 따라 당기 및 비교 표시된 2008년 12월 31일의 대차대조표의 명칭을 재무상태표로 변경하였습니다.

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2010년 2월 26일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(1) 제 · 개정된 기업회계기준서 등의 적용

① 전기 개정 기업회계기준서 등의 당기 적용 내용

한국회계기준원의 회계기준위원회가 전기에 개정한 기업회계기준서 등의 내용 중 당기부터 의무적용되어 당사가 당기에 최초로 적용한 기업회계기준서 등의 개정내용은 다음과 같습니다.

관련 기준서 등	주요 개정내용
기준서 제5호 유형자산	- 원가모형이나 재평가모형 중 하나를 회계정책으로 선택하여 유형자산 분류별로 동일하게 적용

상기 제 · 개정된 기업회계기준 등을 당기에 최초로 적용함에 따라 당사의 당기말 현재 토지 및 순자산은 각각 8,160백만원 및 6,382백만원 증가하였고, 순이익은 583백만원 감소하였습니다(주석 8참조).

② 당기에 개정된 기업회계기준 등

한국회계기준원 및 금융감독원이 당기에 제 · 개정하여 발표한 기업회계기준 등(기업회계기준서, 기업회계기준 등에 관한 해석, 회계기준적용의견서, 재무보고에 관한 실무의견서 포함. 이하 "기업회계기준 등")의 내용 중 당사가 당기에 적용한 주요 내용은 다음과 같습니다.

관련 기준서 등	주요 개정내용
회계기준적용의견서09-2 부동산 프로젝트파이낸싱 관련우발부채의 별도공시	- 부동산 IF 관련 우발부채는 기업회계기준서 제17호에 따라 주석으로 공시하되 그 밖의 우발부채와 명확하게 구분되도록 별도로 공시한다. - 부동산 IF 거래에서 발생할 수 있는 주요 우발부채는 다음을 포함한다. ① 시행사의 차입에 대하여 시공사가 제공한 지급보증과 관련된 우발부채(시공사) ② IF대출기관의 대출채권 양도와 관련된 우발부채(브릿지 금융회사) ③ 유동성을공여하는기관의우발부채(유동성공여기관)

상기 제 · 개정된 기업회계기준 등을 당기에 최초로 적용함에 따라 당사의 당기 및 전기말 현재 순자산과 당기 및 전기의 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 개별법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 회계연도 중 계속기록법에 의하여 재고자산의 수량 및 금액을 계산하고 정기(결산기말)적인 실지재고조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 가설재는 취득원가에서 사용에 따른 가설재손료를 차감한 금액으로 평가하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 개별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실은 없습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실환입은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 당기말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기 액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금 흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다. 그리고 감액한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

4) 유가증권의 분류변경

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 분류변경할 수 없으나, 다만 드문상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류변경하는 경우에는 분류변경일 현재의 공정가액(최종시장가격)을 새로운 취득원가로 보며, 분류변경일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이에 따라 당기 및 전기에 단기매매증권에서 매도가능증권으로 분류변경되거나, 만기보유증권으로 분류변경된 금액은 없습니다.

(6) 지분법적용투자주식

당사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하 "지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월미처분이익잉여금으로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타 포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 채무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자회사의 회계정책 변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계변경과 오류수정에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자회사가 현금 배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법 적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점의 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 10년 이내의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고, 부의영업권에 해당하는 금액은 피투자회사의 식별가능한 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자회사의 순자산 공정가액과 장부가액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부가액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 내부거래미실현손익의 제거

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 당기말 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 당사의 종속회사인 경우 당사가 종속회사에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 장부가액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 있는 경우에는 투자차액을 우선 감액하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부가액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부가액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

6) 해외소재 지분법피투자회사의 재무제표 환산

당사는 해외에 소재하는 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표는 연결재무제표에 관한 기업회계기준의 해외소재 종속회사의 재무제표 환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 자산재평가법에 의하여 재평가된 유형자산 및 당기에 개정된 기업회계기준서 제5호 '유형자산'에 따라 재평가모형을 선택한 토지 및 건물은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 인식한 유형자산손상차손은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 건물 및 구축물은 정액법, 그 이외의 자산은 정률법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 ~ 40년
구 축 물	15 ~ 20년
기계장치	5 ~ 10년
건설용장비	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부가액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다. 무형자산 중 사용수익권은 20년의 내용연수를, 부의영업권은 27년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각(환입)액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로, 부의영업권 환입액은 전액 영업외수익으로 계상하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수 가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 손상차손로 처리하고 있으며, 차기 이후에 감액된 자산의 회수 가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 감액되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(9) 채권·채무의 현재가치평가

당사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목가액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익 또는 이자비용에 반영하고 있습니다.

(10) 외화거래 및 화폐성 외화자산·부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율(주석13참조)로 평가하고있으며, 이로 인한 외화 환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(11) 해외지점 등의 외화표시 재무제표의 환산

영업·재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 당사의 해외지점 및 해외사업소의 외화표시 자산·부채의 경우에는 당해 자산·부채는 당기말 현재의 환율을, 자본은 발생당시의 환율을 적용하며, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 일괄 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그 차액을 해외사업환산이익(손실)의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 이에 따른 해외사업환산이익(손실)은 차기 이후에 발생하는 해외사업환산이익(손실)과 상계하여 표시하고 관련지점 및 사업소가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 퇴직금 총 추계액은 각각 54,732백만원 및 54,288백만원입니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 (주)우리은행 등에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채(국민연금전환금 차감 후)을 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 당사의 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 5,530백만원 및 5,194백만원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(13) 파생상품

당사는 파생상품을 당해 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산·부채로 계상하고 있으며, 공정가액으로 평가한 금액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 파생상품에서 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피 파생상품평가손익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(14) 수익인식

당사는 재화의 판매로 인한 수익은 원칙적으로 재화의 인도시점에 인식하나, 재화가 인도된 후 최종 판매여부와 관련된 조건이 있는 경우에는 관련 조건이 모두 충족되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 및 건설형 공사계약(건설공사와 직접적으로 관련된 용역제공 계약, 자산의 철거나 원상회복 그리고 자산의 철거에 따르는 환경의 복구에 관한 계약 및 청약을 받아 분양하는 아파트 등 예약매출 포함)과 관련된 수익은 진행기준을 적용하여 인식하고 있습니다. 다만, 예약매출인 아파트 등의 분양매출의 경우는 분양계약이 체결된 분에 한하여 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 및 건설형 공사계약과 관련하여 향후 손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하여 당기의 매출원가 또는 공사원가에 포함하고 있습니다. 그리고 용역제공 및 공사종료 후 하자보수 의무가 있는 경우에는 예상되는 하자보수비 전액을 용역제공 및 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고, 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

(15) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
계정과목	거 래 처	당 기	전 기	제 한 내 용
단기금융상품	수협	3,000	500	당좌차월 및 일반대출한도담보
장기금융상품	경남은행외	1,746	-	당좌차월 및 일반대출한도담보
	한국씨티은행 외	15	15	당좌개설보증
	농협	1,200	1,200	종속회사에 대한 차입약정담보
합 계		5,961	1,715	

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 매출채권 등의 양도(또는 할인)

(1) 매각거래

당기 및 전기 중 매각거래로 처리된 매출채권 등의 양도 또는 할인액은 207,089백만원 및 329,677백만원이며, 이에 따라 당기 및 전기 중 계상한 매출채권처분손실은 각각 2,197백만원 및 13,502백만원입니다. 한편, 양수인에게 상환청구권이 부여된 매출채권 양도 또는 할인액 중 보고기간종료일 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
계정과목	당 기	전 기
매출채권	50,880	23,956
공사미수금	-	179,426
합 계	50,880	203,382

한편, 당사가 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 보고기간종료일 이후에 상환의무가 발생될 수도 있습니다.

(2) 담보차입거래

당기 중 담보차입거래로 처리된 매출채권의 양도 또는 할인액은 130,000백만원이며, 이와 관련하여 당기말 현재 계상된 차입금은 36,400백만원입니다. 한편, 담보차입거래로 처리된 매출채권 양도 또는 할인액 중 당기말 현재 만기가 미도래한 금액은 36,400백만원이며, 이러한 매출채권의 향후 회수액은 관련 차입금의 상환에 우선적으로 사용하도록 되어 있습니다(주석 12참조).

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
내역	취득원가		저가법 평가액		평가충당금	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
완성건물	16,024	47,055	14,714	45,745	1,310	1,310
용지	25,085	22,507	25,085	22,507	-	-
원재료	1,436	1,009	1,436	1,009	-	-
가설재	9,992	9,943	9,992	9,943	-	-
제품	2,517	382	2,517	382	-	-
재공품	3,389	6,096	3,389	6,096	-	-
미착품	-	21	-	21	-	-
합 계	58,443	87,013	57,133	85,703	1,310	1,310

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 유가증권(지분법 적용투자주식 제외)

(1) 보고기간종료일 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
계정과목	구 분	종 류	당 기	전 기
매도가능증권	유동성	채무증권	772	144
	비유동성	지분증권	205,217	135,602
소 계			205,989	135,746
만기보유증권	비유동성	채무증권	1,500	3,554
합 계			207,489	139,300

(2) 매도가능증권의 평가내역 요약

(당 기)

(단위 : 백만원)				
구 분	취득원가	장부가액	미실현보유 손익누계액(주1)	손상차손누계액
(채무증권)				
국공채	957	770	(187)	-
기타	6	2	(4)	-
소계	963	772	(191)	-
(지분증권)				
시장성없는 지분증권	202,222	205,217	16,481	13,486

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)				
구 분	취득원가	장부가액	미실현보유 손익누계액(주1)	손상차손누계액
(채무증권)				
국공채	175	142	(33)	-
기타	6	2	(4)	-
소계	181	144	(37)	-
(지분증권)				
시장성없는 지분증권	148,799	135,602	289	13,486

(주1) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

가. 채무증권

(단위 : 백만원)						
내 역	당 기			전 기		
	평가전장부가액	공정가액	평가손익	평가전장부가액	공정가액	평가손익
국공채-지하철	320	243	(77)	-	-	-
국공채-국민주택	287	242	(45)	17	14	(3)
국공채-지역개발공채	350	285	(65)	158	128	(30)
기타채무증권	6	2	(4)	6	2	(4)
합 계	963	772	(191)	181	144	(37)

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 지분증권

(당 기)

(단위 : 백만원)						
구 분	주식수	지분율	취득원가	장부가액	미실현보유 손익누계(주2)	손상차손 누계액
(시장성 없는 지분증권)						
자본재공제조합(주5)	1,843	0.99%	368	368	-	-
건설공제조합(주5)	14,214	0.41%	14,469	14,469	-	-
전기공사공제조합(주5)	600	0.02%	100	100	-	-
정보통신공제조합(주5)	250	0.04%	50	50	-	-
대한주택보증㈜	600,132	0.09%	12,352	3,000	-	9,352
㈜씨유미디어(주1)	220,000	3.91%	453	453	-	-
O-ONE INC	1,100,000	5.79%	871	-	-	871
㈜나와넷	2,500	5.26%	66	-	-	66
코리아이플렛폼(주1)	1,346,551	18.36%	4,809	4,809	-	-
㈜대우자동차	479	0.00%	69	2	-	67
㈜하나캐피탈	1,462,800	10.10%	7,408	7,697	289	-
경인운하㈜	707,500	10.16%	3,538	508	-	3,030
㈜서울고속도로(주4)	7,360,000	8.00%	36,800	52,992	16,192	-
㈜포항영일만신항(주4,5)	2,393,040	15.34%	11,965	11,965	-	-
제2영동고속도로(주5)	404,800	11.06%	2,024	2,024	-	-
㈜이스포피아	40,000	1.28%	100	-	-	100
테크노빌리지(주1)	56,000	3.38%	280	280	-	-
㈜소프트뱅크엔플렛폼(주1)	26,660	1.68%	162	162	-	-
㈜씨브이네트(주1)	260,000	4.06%	130	130	-	-
부산관광개발(주3)	920,000	30.67%	4,600	4,600	-	-
㈜대구시민프로축구(주5)	2,000	0.07%	10	10	-	-
신분당선(주4,5)	2,061,000	7.15%	10,305	10,305	-	-
청정상주(주4,5)	107,940	14.78%	540	540	-	-
㈜태백관광개발공사(주3,4,5)	4,002,634	29.40%	29,400	29,400	-	-
네오트랜스(주5)	1,428	7.14%	7	7	-	-
㈜제이경인연결고속도로(주5)	545,756	16.70%	2,729	2,729	-	-
청라국제업무타운(주5)	173,910	3.06%	1,749	1,749	-	-
㈜부산신대연하늘채유동화(주5)	10	1.00%	-	-	-	-
CHINA KOLON WATER(주3,5)	160,000,000	20.00%	211	211	-	-
㈜천안국제비즈니스파크(주5)	400,000	4.00%	2,000	2,000	-	-
경남하이웨이(주5)	219,962	7.00%	1,100	1,100	-	-
문경에스엠씨(주5)	30,036	3.34%	150	150	-	-
서서울고속도로(주3,5)	235,200	21.00%	1,176	1,176	-	-
에콘힐(주5)	1,276,173	3.00%	6,381	6,381	-	-
울진맑은물길(주4,5)	37,302	5.25%	186	186	-	-
경기철도(주5)	300	23.00%	2	2	-	-
그린에너지개발(주5)	69,000	3.00%	345	345	-	-
㈜플러스타제1호	4,531,700	40.52%	45,317	45,317	-	-
합 계			202,222	205,217	16,481	13,486

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)						
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	미실현보유 손익누계(주2)	손상차손 누계액
(시장성 없는 지분증권)						
자본재공제조합(주5)	1,843	0.99	368	368	-	-
건설공제조합(주5)	14,214	0.41	14,469	14,469	-	-
전기공사공제조합(주5)	600	0.02	100	100	-	-
정보통신공제조합(주5)	250	0.04	50	50	-	-
대한주택보증㈜	600,132	0.09	12,352	3,000	-	9,352
㈜씨유미디어(주1)	220,000	3.91	453	453	-	-
O-ONE INC	1,100,000	5.79	871	-	-	871
㈜나와넷	2,500	5.26	66	-	-	66
㈜코리아이플렛폼(주1)	1,346,551	18.36	4,809	4,809	-	-
㈜대우자동차	479	0.00	69	2	-	67
㈜하나캐피탈	1,462,800	10.10	7,408	7,697	289	-
경인운하㈜	707,500	10.16	3,538	508	-	3,030
㈜서울고속도로(주1,4)	7,360,000	8.00	36,800	36,800	-	-
㈜포항영일만신항(주4,5)	2,393,040	15.34	11,965	11,965	-	-
제2영동고속도로㈜(주5)	292,800	8.00	1,464	1,464	-	-
㈜이스포피아(주1)	40,000	1.28	100	-	-	100
테크노빌리지㈜(주1)	56,000	3.38	280	280	-	-
㈜소프트뱅크엔플렛폼(주1)	26,660	1.68	162	162	-	-
㈜씨브이네트(주1)	260,000	4.06	130	130	-	-
부산관광개발㈜(주3)	920,000	30.67	4,600	4,600	-	-
㈜대구시민프로축구(주5)	2,000	0.07	10	10	-	-
신분당선㈜(주4,5)	2,189,948	7.15	11,114	11,114	-	-
청정상주㈜(주4,5)	107,940	14.78	540	540	-	-
태백관광개발공사(주3,4,5)	4,002,634	29.40	29,400	29,400	-	-
네오트랜스㈜(주5)	1,428	7.14	7	7	-	-
㈜제이경인연결고속도로(주5)	545,756	16.70	2,729	2,729	-	-
청라국제업무타운㈜(주5)	173,910	3.06	1,749	1,749	-	-
㈜부산신대연하늘채유동화(주5)	10	1.00	-	-	-	-
CHINA KOLON WATER(주3,5)	160,000,000	20.00	211	211	-	-
㈜천안국제비즈니스파크(주5)	400,000	4.00	2,000	2,000	-	-
경남하이웨이㈜(주5)	77,000	7.00	385	385	-	-
문경에스엠씨㈜(주5)	30,036	3.34	150	150	-	-
서서울고속도로㈜(주3,5)	84,000	21.00	420	420	-	-
울진맑은물길㈜(주4,5)	6,000	3.00	30	30	-	-
합 계			148,799	135,602	289	13,486

재무제표에 대한 주석 - 계속

- (주1) 상기 매도가능증권은 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.
- (주2) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.
- (주3) 상기 매도가능증권 중 지분율이 20%이상이나, 사회간접자본시설에 대한 민간투자법에 의해 설립된투자법인의 보유지분에 대하여 당사가 재무 및 영업에 대해 실질적인 중대한 영향력을 행사할 수 없으므로 기업회계기준서 제15호 문단7에 의거 지분법회계처리를 수행하지 않고 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.
- (주4) 서울고속도로(주), 포항영일만신항(주), 신분당선(주), 청정상주(주), 태백관광개발공사, 울진맑은물길(주)은 프로젝트 금융대출약정과 관련하여 당사의 출자증권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 26번 참조).
- (주5) 설립후 7년이 경과하지 않았거나 또는 최초 투자후 5년이 경과하지 않아 회사 가치가 크게 변할 만한특별한 사건(영업환경 또는 영업실적의 중요한 변화, 중요한 기술개발 등)이 발생하지 않는 등 현금흐름의 추정이 어렵고 업종, 규모 등이 유사한 비교 대상회사가 존재하지 않는 회사로서 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 만기보유증권의 평가내역

보고기간종료일 현재 당사의 만기보유증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)					
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계액
(채무증권)					
신보채안펀드제이차유동화전문	1,500	1,500	1,500	-	-
나이스유동화	41	-	-	-	41
지피에스	3	-	-	-	3
채무증권소계	1,544	1,500	1,500	-	44

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)					
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계액
(채무증권)					
나이스유동화	41	-	-	-	41
쓰리메이저유동화	20	-	-	-	20
지피에스	3	-	-	-	3
부산신대연하늘채유동화	2,500	2,500	2,500	-	-
하나캐피탈	1,054	1,054	1,054	-	-
채무증권소계	3,618	3,554	3,554	-	64

7. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분법피투자회사에 대한 지분을 현황 등

(당 기)

(단위 : 백만원)						
회 사 명	주식수	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액	공정가액
코오롱씨앤씨(주)	100,000	100.00	500	-	-	-
(주)코오롱인베스트먼트 (주1)	256,000	8.00	1,680	927	927	-
그린나래(주)	10,000,000	100.00	89,644	78,214	80,858	-
(주)크리오텍	580,000	55.00	2,900	910	471	-
코오롱환경서비스(주)	252,000	60.00	1,260	2,976	2,976	-
코오롱아이넷(주) (주1)	1,522,000	2.62	4,457	2,293	2,293	3,333
덕평랜드(주) (주2)	2,591,200	100.00	12,956	3,015	-	-
THT Development Co.,Ltd	-	20.00	3,852	3,866	3,866	-
코오롱글로벌(주) (주1)	320,022	11.68	25,053	22,570	29,698	-
KOLONSUN	1,000,000	50.00	1,334	1,334	1,334	-
김천에너지(주)	1,079,999	100.00	5,400	5,400	5,400	-
합 계			149,036	121,505	127,823	3,333

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)						
회 사 명	주식수	지분율(%)	취득원가	피투자순자산액 중 당사지분액	장부가액	공정가액
(주)환경시설관리공사	1,220,000	100.00	53,192	48,737	63,000	-
코오롱씨앤씨(주)	100,000	100.00	500	-	-	-
(주)아이퍼시픽파트너스(주1)	256,000	8.00	1,680	723	723	-
그린나래(주)	10,000,000	100.00	89,644	73,102	77,613	-
(주)크리오텍	580,000	55.00	2,900	692	217	-
코오롱환경서비스(주)	252,000	60.00	1,260	2,520	2,520	-
코오롱아이넷(주) (주1)	1,522,000	2.62	4,457	2,208	2,209	1,195
덕평랜드(주)(주2)	2,591,200	100.00	12,956	5,017	1,348	-
Siam Kolon Co., Ltd.	151,900	49.00	454	-	-	-
THT Development Co.,Ltd	-	20.00	3,852	4,311	4,311	-
코오롱글로텍(주)(주1)	320,022	10.03	25,053	16,978	25,402	-
합 계			195,948	154,288	177,343	1,195

(주1) 당사의 지분율이 20%에 미달하나 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여하는 등 당사가 사실상 중대한 영향력을 행사하고 있기 때문에 지분법을 적용하고 있습니다.

(주2) 상기 지분법적용투자주식은 특수관계자를 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 15번 참조).

한편, 상기 지분법피투자회사의 감사·검토를 받은 재무제표를 당사 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 당사는 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 서명날인 확보
- (나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 당사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인
- (다) 지분법피투자회사와 동사의 감사인이 사이에 제기되고 있는 결산관련 주요 쟁점 사항 및 향후 처리방향의 파악
- (라) 기타 가결산 재무제표와 감사받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 종목별 지분법 평가내역

당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)							
회 사 명	기 초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본조정	(부의)지분법 자본변동(주2)	기타증감 (주1)	당기말
㈜환경시설관리공사	63,000	(63,000)	-	-	-	-	-
㈜코오롱인베스트먼트	723	-	89	-	115	-	927
그린나래㈜	77,613	-	1,432	-	1,813	-	80,858
㈜크리오텍	217	-	39	-	215	-	471
코오롱환경서비스㈜	2,520	-	456	-	-	-	2,976
코오롱아이넷㈜	2,209	-	112	-	18	(46)	2,293
덕평랜드㈜	1,348	-	(1,348)	-	-	-	-
THT Development Co.,Ltd	4,311	-	(146)	-	(299)	-	3,866
코오롱글로벌㈜	25,402	-	253	-	4,043	-	29,698
KOLONSUN	-	1,334	-	-	-	-	1,334
김천에너지주식회사	-	5,400	-	-	-	-	5,400
합 계	177,343	(56,266)	887	-	5,905	(46)	127,823

(전 기)

(단위 : 백만원)							
회 사 명	기 초	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본조정	(부의)지분법 자본변동(주2)	기타증감 (주1)	전기말
㈜환경시설관리공사	56,493	-	6,507	-	-	-	63,000
㈜아이퍼시픽파트너스	569	480	(201)	-	(125)	-	723
그린나래㈜	76,018	-	1,595	-	-	-	77,613
㈜크리오텍	223	-	(6)	-	-	-	217
코오롱환경서비스㈜	-	60	1,260	-	-	1,200	2,520
코오롱아이넷㈜	1,991	-	224	-	9	(15)	2,209
KICHK Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
덕평랜드㈜	720	3,935	(3,286)	(21)	-	-	1,348
Siam Kolon Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
THT Development Co.,Ltd	-	1,754	(566)	-	1,026	2,097	4,311
코오롱글로벌㈜	-	-	(2,610)	-	3,055	24,957	25,402
합 계	136,014	6,229	2,917	(21)	3,965	28,239	177,343

(주1) 기타증감은 배당 및 지분법적용으로 매도가능증권에서 지분법적용투자주식으로 계정분류함에 따라 발생하였습니다.

(주2) 상기 금액은 법인세효과가 가감되기 전 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 투자차액의 처리내역

(당 기)

(단위 : 백만원)				
회 사 명	기 초	취득또는처분으로 인한 증감	상 각	당기말
(주)환경시설관리공사	14,263	(14,263)	-	-
그린나래(주)	4,511	-	1,867	2,644
코오롱글로벌(주)	8,423	-	1,295	7,128
합 계	27,197	(14,263)	3,162	9,772

(전 기)

(단위 : 백만원)				
회 사 명	기 초	취득또는처분으로 인한 증감	상 각	전기말
(주)환경시설관리공사	19,017	-	4,754	14,263
그린나래(주)	6,377	-	1,866	4,511
코오롱글로벌(주)	-	12,959	4,536	8,423
합 계	25,394	12,959	11,156	27,197

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 미실현손익의 제거내역

당기 및 전기 중 당사가 지분법 평가시 지분법피투자회사와의 거래에서 발생한 내부 거래 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
회 사 명	유,무형자산	
	당 기	전 기
(주)크리오텍	439	475
덕평랜드(주)	3,015	3,669
합 계	3,454	4,144

(5) 지분법적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동액

투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기의 지분변동액과 전기 이전의 지분변동액 누적액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
회 사 명	당기 지분변동액	전기이전 지분변동액 누적액	합 계
코오롱씨앤씨(주)	(2,431)	(21,559)	(21,349)
덕평랜드(주)	(716)	-	(716)
합 계	(3,147)	(21,559)	(24,706)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 지분법피투자회사의 요약 재무정보

(당 기)

(단위 : 백만원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
코오롱씨앤씨(주)	43,419	64,768	(21,349)	25,461	210
(주)코오롱인베스트먼트	12,127	534	11,593	3,571	1,123
그린나래(주)	149,384	71,170	78,214	10,836	3,283
(주)크리오텍	10,147	8,855	1,292	8,998	351
코오롱환경서비스(주)	14,054	9,095	4,959	33,986	920
코오롱아이넷(주)	227,390	139,703	87,687	799,281	3,701
덕평랜드(주)	40,250	37,235	3,015	20,490	(2,029)
THT Development Co.,Ltd	3,873	7	3,866	-	(783)
코오롱글로벌(주)	497,690	304,414	193,276	649,217	17,480
KOLONSUN	2,668	-	2,668	-	-
김천에너지(주)	5,400	-	5,400	-	-
합 계	1,006,402	635,781	370,621	1,551,840	24,256

(전 기)

(단위 : 백만원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출	당기손익
(주)환경시설관리공사	84,230	35,493	48,737	172,747	11,232
코오롱씨앤씨(주)	44,127	65,686	(21,559)	39	(4,191)
(주)아이퍼시픽파트너스	9,366	333	9,033	744	(2,513)
그린나래(주)	143,997	70,895	73,102	10,829	3,442
(주)크리오텍	10,597	9,311	1,286	8,925	18
코오롱환경서비스(주)	9,938	5,738	4,200	35,794	802
코오롱아이넷(주)	230,389	145,942	84,447	737,836	8,381
덕평랜드(주)	34,986	29,969	5,017	9,994	(3,019)
THT Development Co.,Ltd	21,630	72	21,558	-	(1,159)
코오롱글로벌(주)	451,207	282,001	169,206	605,391	12,156
합 계	1,040,467	645,440	395,027	1,582,299	25,149

재무제표에 대한 주석 - 계속

(7) 지분법피투자회사의 재무제표 수정내역

당기 중 당사가 지분법 평가시 당사와 지분법피투자회사의 회계정책의 일치를 위하여 재무제표를 수정하여 사용한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
회사명	조정전 순자산가액	조정액	조정후 순자산가액	조정이유
(주)크리오텍	1,293	390	1,683	회계정책일치

8. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
내역	장부가액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
과천사옥부지	7,402	1,552	6,733	6,956
부산빌딩부지	3,166	2,794	3,166	3,166
연구소부지(본동)	1,128	1,109	1,072	1,224
연구소부지(실험동)	3,072	2,871	2,978	3,072
공장부지 외	2,575	88	2,503	2,575
서초주차장부지	16,465	-	14,584	-
합계	33,808	8,414	31,036	16,993

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(주1)	당기말
토지	8,414	17,234	-	-	8,160	33,808
건물	16,260	-	-	(544)	-	15,716
구축물	2	511	-	(26)	-	487
건설용장비	-	105	-	(15)	-	90
차량운반구	188	118	-	(67)	(21)	218
공구와기구	282	165	(84)	(153)	-	210
비품	1,817	590	(70)	(1,049)	(1)	1,287
합 계	26,963	18,723	(154)	(1,854)	8,138	51,816

(전 기)

(단위 : 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각비	기타증감(주1)	전기말
토지	5,425	-	-	2,989	-	-	8,414
건물	16,171	31	-	597	(539)	-	16,260
구축물	5	-	-	-	(3)	-	2
차량운반구	273	6	-	-	(107)	16	188
공구와기구	471	43	(13)	-	(219)	-	282
비품	2,141	911	(4)	-	(1,227)	(4)	1,817
건설중인자산	5	592	-	(597)	-	-	-
합 계	24,491	1,583	(17)	2,989	(2,095)	12	26,963

(주1) 기타증감은 토지 재평가 및 해외지점의 유형자산에서 발생한 해외사업환산손익으로 구성되어 있습니다. 한편, 토지재평가로 인한 기타증감은 법인세효과 차감전 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 유형자산 재평가 관련 사항

당사는 토지의 취득시점 이후의 측정과 관련하여 재평가 모델을 적용하고 있으며, 토지의 재평가 관련 사항은 다음과 같습니다.

① 재평가기준일 : 2009년 3월 31일

② 독립적인 평가인의 참여 여부

토지의 재평가 시에 당사는 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가인의 감정가액을 이용하였으며, 일부 토지는 공시지가를 이용하여 재평가하였습니다.

③ 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

토지 재평가는 관련 제규정과 제반 감정평가이론에 의거하여 평가하되, 감정평가 3 방식(원가방식·비교방식·수익방식) 중 토지 평가에 가장 적합하다고 판단되는 비교방식으로 평가하였습니다.

④ 공정가액이 시장에서 관측가능하거나 독립적인 제3자와의 최근 시장거래가격에 직접 기초하여 결정된 정도 또는 다른 가치방법을 사용하여 추정된 정도, 공정가액의 평가시 해당 토지와 비교가능성이 있는 최근의 거래 사례를 기준으로 하거나 또는 관련 법률 및 규정에 의한 표준공시지가를 기준으로 시점을 수정한 후 개별요인 및 기타요인을 감안한 보정치 등을 종합적으로 반영하여 평가액을 산정하였습니다.

⑤ 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액

(단위 : 백만원)		
분류별 유형자산	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부가액
토 지	33,808	25,648

재무제표에 대한 주석 - 계속

⑥ 재평가관련 재평가잉여금 등의 변동내역

(단위 : 백만원)					
분류별 유형자산	기초	재평가로 인한 증가(주1)	재평가로 인한 감소(주1)	처분 등으로 인한 증감	당기말
토 지	-	8,929	(769)	-	8,160
법인세효과	-	(1,964)	186	-	(1,778)
법인세효과 반영후 금액	-	6,965	(583)	-	6,382

(주1) 당사는 토지를 처분가능 최소단위별로 구분하여 재평가를 수행한 결과, 재평가로 인한 증가는 재평가잉여금으로, 재평가로 인한 감소는 재평가손실로 반영하였습니다.

9. 무형자산

(1) 무형자산의 장부가액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)				
계정과목	취득원가	상각(환입)누계액	손상차손누계액	장부가액
사용수익권	3,764	910	1,141	1,713
부의영업권	(2,732)	(944)	-	(1,788)
합 계	1,032	(34)	1,141	(75)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)				
계정과목	취득원가	상각(환입)누계액	손상차손누계액	장부가액
사용수익권	3,764	721	1,746	1,297
부의영업권	(2,732)	(843)	-	(1,889)
합 계	1,032	(122)	1,746	(592)

(2) 무형자산의 장부가액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기 초	취 득	손상차손환입	상각(환입)	장부가액
사용수익권	1,297	-	604	188	1,713
부의영업권	(1,889)	-	-	(101)	(1,788)
합 계	(592)	-	604	87	(75)

(전 기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기 초	취 득	손상차손환입	상각(환입)	장부가액
사용수익권	1,485	-	-	188	1,297
부의영업권	(1,990)	-	-	(101)	(1,889)
합 계	(505)	-	-	87	(592)

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 연구비

당사의 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 연구비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	판매비와 관리비	
	당 기	전 기
연구비	2,566	4,030

11. 채권의 현재가치평가

당사의 보고기간종료일 현재 당사의 현재가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	장기대여금	
	당 기	전 기
대금회수기간	2년	2년
명목금액	66,390	58,838
현재가치(주)	61,590	55,038
총현재가치할인차금	4,800	3,800
유동성대체액 :		
유동성 명목가액	24,960	21,837
유동성 현재가치할인차금	1,082	1,044
장기대여금장부가액	37,712	34,245

(주) 당기 및 전기에 현재가치평가에 적용한 이자율은 당사의 가중평균차입이자율 (6.03 ~ 6.99%)입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 차입금 및 사채

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 및 사채의 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 백만원)					
차입금종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
당좌차월	농협	-	-	5,000	수시상환
당좌차월	국민은행	-	-	9,000	만기일시상환
운영자금대출	하나은행	7.76	20,000	20,000	만기일시상환
운영자금대출	하나은행	7.50	20,000	20,000	만기일시상환
운영자금대출	하나은행	6.75	20,000	20,000	만기일시상환
운영자금대출	우리은행	6.89	60,000	80,000	만기일시상환
운영자금대출	국민은행	6.79	27,000	30,000	만기일시상환
운영자금대출	국민은행	6.55	5,400	6,000	만기일시상환
운영자금대출	기업은행	-	-	5,000	수시상환
운영자금대출	수협	7.43	15,000	15,000	만기일시상환
운영자금대출	대구은행	6.84	10,000	10,000	수시상환
운영자금대출	농협	7.10	10,000	10,000	수시상환
운영자금대출	경남은행	6.87	10,000	10,000	만기일시상환
운영자금대출	진흥저축은행	-	-	2,500	만기일시상환
운영자금대출	영남상호저축은행	-	-	7,500	만기일시상환
건설공제조합차입	건설공제조합	-	-	19,920	수시상환
건설공제조합차입	건설공제조합	1.65	2,700	3,600	수시상환
자산유동화차입	서학코오롱(유)	10.00	30,000	-	만기일시상환
자산유동화차입	인천신현하늘채(유)	10.00	6,400	-	만기일시상환
합 계			236,500	273,520	

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 장기차입금

(단위 : 백만원)					
차입금종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
운영자금대출	대한주택보증	1.0	7,667	7,667	분할상환
중장기차입	신한은행	-	-	3,723	분할상환
중장기차입	우리은행	-	-	13,309	분할상환
중장기차입	농협	-	-	4,167	분할상환
중장기차입	농협	-	-	8,590	분할상환
합 계			7,667	37,456	
차감 : 유동성대체			(767)	(29,723)	
장기차입금			6,900	7,733	

상기 장단기차입금에 관련하여 장단기금융상품, 매도가능증권, 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 26참조).

(3) 사채

(단위 : 백만원)						
구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당 기	전 기	비 고
제 110회	2006.06.13	2009.06.13	-	-	60,000	무보증
제 114회	2007.01.24	2010.01.24	4.11	20,000	20,000	무보증
제 115회	2007.03.29	2010.03.29	6.46	70,000	70,000	무보증
제 117회	2007.07.27	2009.07.27	-	-	50,000	무보증
제 118회	2007.10.11	2010.10.11	7.15	65,000	65,000	무보증
제 119회	2007.11.12	2010.11.12	7.19	10,000	10,000	무보증
제 120-1회	2008.02.28	2010.02.28	7.19	10,000	10,000	무보증
제 120-2회	2008.02.28	2011.02.28	7.07	40,000	40,000	무보증
제 121회	2009.03.04	2012.03.04	10.46	50,000	-	무보증
제 122회	2009.04.13	2011.04.13	10.3	25,000	-	무보증
제 123회	2009.07.27	2011.07.27	9.5	40,000	-	무보증
액면가액 합계				330,000	325,000	
사채할인발행차금				(501)	(678)	
장부가액 합계				329,499	324,322	
유동성대체액 :						
유동성사채				175,000	110,000	
사채할인발행차금				(140)	(71)	
사채 장부가액				154,639	214,393	

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 장기차입금과 사채의 상환계획

(단위 : 백만원)						
종 류	당기말잔액	상 환 금 액				
		2010년	2011년	2012년	2013년	2014년 이후
장기차입금	7,667	767	767	767	767	4,599
사 채	330,000	175,000	105,000	50,000	-	-
합 계	337,667	175,767	105,767	50,767	767	4,599

13. 화폐성 외화자산

보고기간종료일 현재의 당사의 화폐성 외화자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD 1, THB 1, 원화단위:백만원)				
계 정 과 목	당 기		전 기	
	외화(주)	원화환산액	외화(주)	원화환산액
현금및현금성자산	USD 429,600	502	USD 15,464	19
미수금	-	-	THB 17,107	1
선금금	-	-	THB 6,932,519	250
외화자산 합계	USD 429,600	502	USD 15,464	270
	-		THB 6,949,626	

(주) 보고기간종료일 현재의 기준환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
USD 1당	1,167.60	1,257.50
THB 1당	35.02	36.11

재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 해외사업환산손익

당사의 해외지점 재무제표를 환산함으로써 발생한 해외사업환산손익의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD 1, LKR 1, JOD 1, LYD 1, 원화단위: 천원)			
계정과목	외화단위(주)	외 화	원화환산액
A. 자 산	USD	401,297	1,357,041
	LKR	88,066,214	346,303
	JOD	5,572,492	8,875,713
	LYD	2,255,959	2,260,506
B. 부 채	USD	402,448	469,898
	LKR	84,581,530	863,520
	JOD	5,213,805	8,610,547
	LYD	2,047,627	1,941,621
C. 순자산(A-B)	USD	(1,151)	887,143
	LKR	3,484,684	(517,217)
	JOD	358,687	265,166
	LYD	208,332	318,885
D. 자 본(발생당시환율적용)	USD	(1,151)	(1,471)
	LKR	3,484,684	39,363
	JOD	358,687	647,325
	LYD	208,332	395,983
E. 해외사업환산손익(C-D)			(127,223)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주) 당기말의 기준환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금 액
USD 1당	1,167.60
LKR 1당	10.21
JOD 1당	1651.49
LYD 1당	948.23

15. 특수관계자와의 거래

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배 · 종속회사간의 특수관계

구 분	지배 · 종속회사의 명칭
종속회사	코오롱환경서비스(주), 코오롱씨앤씨(주), (주)크리오텍, 덕평랜드(주), 그린나래(주)
지분법피투자회사	코오롱아이넷(주), 코오롱글로벌(주), (주)코오롱인베스트먼트
기타특수관계자	(주)코오롱, (주)환경시설관리공사, FnC코오롱(주), 코오롱웰케어(주), 마우나오션개발(주), 코리아이플랫폼(주), 코오롱패션(주), 스위트밀(주), 코오롱베니트(주), 네오뷰코오롱(주), 코오롱제약(주), 코오롱생명화학(주), 코오롱플라스틱(주), (주)엔비시스템, 케이스코조경(주), 코오롱패션머티리얼(주), CHINA KOLON WATER, (주)캠브리지

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위 : 백만원)						
특수관계자의명칭	매 출 등		매 입 등		기 타	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
(종속회사)						
코오롱환경서비스㈜	310	224	20,113	14,671	-	60
코오롱씨앤씨㈜	11,122	1,111	-	-	-	-
㈜크리오텍	-	-	319	1,238	-	-
덕평랜드㈜	5,376	7,837	1	2	-	3,935
그린나래㈜	-	-	108	-	-	-
(소계)	16,808	9,172	20,541	15,911	-	3,995
(지분법피투자회사)						
코오롱아이넷㈜	2	-	3,011	3,359	-	-
코오롱글로벌㈜	429	-	1,684	988	-	-
㈜코오롱인베스트먼트	-	-	400	-	-	-
(소계)	431	-	5,095	4,347	-	-
(기타특수관계자)						
㈜코오롱	105,227	74,721	1,165	1,275	64,732	-
㈜환경시설관리공사	15,398	10,845	795	259	-	-
FNC코오롱㈜	448	733	287	612	-	-
코오롱웰케어㈜	27	51	-	-	-	-
마우나오션개발㈜	38	37	1,438	1,367	-	-
코리아이플랫폼㈜	-	-	11,695	3,210	-	-
코오롱패션㈜	253	295	68	9	-	-
스위트밀㈜	2	2	1	-	-	-
코오롱베니트㈜	-	-	3,668	3,274	-	-
네오뷰코오롱㈜	24	24	-	-	-	-
코오롱제약㈜	-	-	2	65	-	-
코오롱생명과학㈜	4,710	6,770	-	-	-	-
코오롱플라스틱㈜	23	-	-	-	-	-
㈜엔비시스템	-	-	2,373	-	-	-
케스코조경㈜	-	-	13,418	18,559	-	-
코오롱패션머티리얼㈜	3	-	-	-	-	-
CHINA KOLON WATER	-	-	-	-	-	211
㈜캠브리지	-	-	-	1	-	-
(소계)	126,153	94,478	34,910	28,631	64,732	211
(합계)	143,392	102,650	60,546	48,889	64,732	4,206

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위 : 백만원)								
특수관계자의명칭	매출채권		기타채권		매입채무		기타채무	
	당기	전기	당기	전 기	당기	전 기	당기	전 기
(종속회사)								
코오롱환경서비스(주)	875	-	64	-	5,267	4,952	-	-
코오롱씨앤씨(주)	21,325	21,815	-	-	-	-	-	-
(주)크리오텍	954	953	235	470	1	67	-	-
그린나래(주)	-	-	2,593	2,593	-	-	-	-
소 계	23,154	22,768	2,892	3,063	5,268	5,019	-	-
(지분법피투자회사)								
코오롱아이넷(주)	-	-	-	-	1,666	2,702	-	1
코오롱글로텍(주)	39	-	9,074	566	420	454	-	96
소 계	39	-	9,074	566	2,086	3,156	-	97
(기타특수관계자)								
(주)코오롱	7,911	23,973	494	451	544	59	543	292
(주)환경시설관리공사	579	-	-	-	483	67	19	9,975
FnC코오롱(주)	-	-	-	-	-	321	-	538
코오롱웰케어(주)	-	-	-	-	-	-	-	28
마우나오션개발(주)	-	-	2,965	11,472	65	356	10	27
코리아이플랫폼(주)	-	-	-	-	8,496	1,234	-	4
코오롱패션(주)	-	-	-	-	-	-	139	135
코오롱베니트(주)	55	-	-	55	1,839	1,539	-	190
네오뷰코오롱(주)	-	-	-	-	-	-	11	11
코오롱생명과학(주)	-	3,300	-	-	-	-	-	1,057
(주)엔비시스템	31	-	-	-	638	-	-	-
코오롱워터텍(주)	-	-	-	-	2,689	-	-	-
코오롱플라스틱(주)	-	-	-	-	-	-	30	-
케스코조경(주)	76	-	-	-	4,775	7,414	-	-
소 계	8,652	27,273	3,459	11,978	19,529	10,990	752	12,257
합 계	31,845	50,041	15,425	15,607	26,883	19,165	752	12,354

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	특수관계자의명칭	담보제공내용	담보제공금액	비 고
종속회사	(주)크리오텍	단기금융상품	1,200	차입약정에 대한 담보
	덕평랜드(주)	어음	백지4매	자금보충이행보장
	"	지분증권	2,084	대출약정담보
기타특수관계자	(주)코오롱	어음	백지2매	공사이행담보
	코오롱생명과학(주)	어음	백지1매	공사이행담보

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

당사는 등기이사 및 당사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,276	6,106
퇴직급여	207	801
주식기준보상	-	51
합 계	1,483	6,958

재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
② 1주당 액면금액(원)	5,000	5,000
③ 발행한 주식의 수 :	24,183,148	24,183,148
보통주	22,619,131	22,619,131
우선주	1,564,017	1,564,017
④ 의결권 및 배당 등에 관한 사항	(주1)	(주1)
⑤ 법령에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용	(주2)	(주2)

(주1) 당사의 발행주식 중 우선주는 의결권이 없으며, 우선주는 현금배당시 보통주 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가배당합니다.

(주2) 당사가 발행한 보통주식 중 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식 112,733주는 상법상 의결권이 제한되어 있으며, 우선주의 경우에도 당사 정관 규정에 의거하여 의결권이 제한되어 있습니다.

한편, 당사는 제47기 중 상법 및 당사 정관이 정하는 바에 전환상환우선주 13,324주를 이익잉여금을 재원으로 하여 소각하였는바, 동 상환된 전환상환우선주에 대해 우선주 발행주식수의 액면총액과 우선주 자본금이 일치하지 아니합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 자기주식

보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 자기주식 1,384백만원은 주가안정목적으로 취득한 38,983주와 코오롱엔지니어링과 합병시 당사가 소유중이던 코오롱엔지니어링 주식에 대한 자기주식 교부로 취득한 73,750주로 구성되어 있으며 향후 주가가 안정되는 대로 처분할 예정입니다.

17. 이익잉여금

(1) 당사의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당 기	전 기
(법정적립금)		
이익준비금	7,802	7,434
(임의적립금)		
재무구조개선적립금	13,060	13,060
기술개발준비금	32,667	36,333
임의적립금	67,000	52,000
소 계	112,727	101,393

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,781	19,808
기타포괄손익		
매도가능증권평가이익 (법인세효과 : 당기 3,912백만원, 전기 (6,823)백만원)	12,280	(17,954)
매도가능증권평가손실 (법인세효과 : 당기 (37)백만원, 전기 46백만원)	(116)	118
지분법자본변동 (법인세효과 : 당기 1,425백만원, 전기 896백만원)	4,345	3,179
부의지분법자본변동 (법인세효과 : 당기 29백만원, 전기 (23)백만원)	104	(88)
해외사업환산이익	(51)	967
해외사업환산손실	(61)	(916)
재평가잉여금 (법인세효과 : 당기 1,964백만원, 전기 -)	6,965	-
포괄손익	29,247	5,114

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 주식선택권

(1) 주식선택권관련 주요사항

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)			
구분	4차	5차	6차
부여일	2006.02.24	2007.02.26	2007.03.16
부여대상자	임원	임원	임원
발행할 주식의 총수	78,600	38,600	15,000
부여방법	차액보상	차액보상	차액보상
행사가격	17,800	21,000	21,000
행사가능기간	08.02.24~11.02.23	09.02.26~12.02.25	09.03.16~12.03.15
소멸기간	2011.02.23일 이후	2012.02.25일 이후	2012.03.15일 이후

(2) 주식선택권의 증감내역

당기 및 전기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
구분	4차	5차	6차
전기초 주식선택권	66,000	38,600	15,000
전기 중 부여된 주식선택권	-	-	-
전기 중 취소된 주식선택권	16,020	10,480	15,000
전기 중 행사된주식선택권	-	-	-
전기말 현재 주식선택권	49,980	28,120	-
당기 중 부여된 주식선택권	-	-	-
당기 중 취소된 주식선택권	-	6,588	-
당기말까지 행사된 주식선택권	-	-	-
당기말 현재 주식선택권	49,980	21,532	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 주식선택권의 보상원가 산정 내역

당사는 주식선택권의 보상원가를 블랙·솔즈모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 당기 중 손익계산서에 반영된 보상비용 및 당해 회계연도 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	4차	5차	합 계
당기 비용으로 인식한 보상비용	-	(24)	(24)
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	-	-	-
보상원가 합계	-	(24)	(24)

(4) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수

(단위 : 원)						
구 분	주 가	행사가격	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당금
4차(주1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
5차	15,450	21,000	4.84%	3년	59.83%	600
6차	16,050	21,000	4.79%	3년	59.26%	600

(주1) 4차는 기업회계기준서 제22호의 시행일 이전에 발생한 것으로 기준서를 소급하여 적용하지 아니하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 건설형공사계약 등

(1) 주요 건설형 공사의 개요 및 계약금액의 변동내역

(당 기)

발 주 처	공 사 명	공사기간		기초계약 잔액	신규 및 계약변경액	매출인식액 (주1)	기말계약 잔액
		공사시작	공사완료				
대구파동강촌주택재건축 정비조합	대구파동강촌 주택재건축	2006-9-29	2010-6-30	122,518	-	2,721	119,797
리비아 주택기반시설청	리비아 ALSARAJ 하수처리 시설공사	2009-2-1	2011-8-31	-	107,031	3,038	103,993
(재)송도테크노파크	송도 테크노파크	2008-5-31	2011-1-24	105,418	36,928	45,624	96,722
대전지방국토관리청	아산영인-평택청북(제1공구)도로건설 공사	2009-5-6	2010-3-2	-	74,507	2,070	72,437
서울시상수도사업본부	독도 정수센터 시설 현대화 및 고도 정수처리시설 공사(T/K)	2009-12-4	2015-1-6	-	70,272	1,670	68,602
제2연결고속도로(주)	제2경인(안양~성남)간 고속도로 민간 투자사업	2007-12-28	2012-12-31	62,704	1,893	32	64,565
서울시도시기반시설본부	서울지하철 9호선 3단계 921공구 건 설공사(T/K)	2009-12-31	2015-12-29	-	64,663	1,113	63,550
(주)에이엠엘앤디	산요수 골프장 조성공사	2009-9-18	2011-9-17	-	68,249	5,220	63,029
서울시도시기반시설본부	올림픽대로 입체화공사	2009-12-4	2012-12-31	-	58,682	1,786	56,896
중앙일보사	중앙일보 구로부지 개발사업	2009-10-30	2011-10-30	-	56,647	479	56,168
한국철도시설공단	오리~수원간 복선전철 제2공구(기흥 ~상갈)노반신설공사	2006-12-22	2011-12-21	90,062	-	36,022	54,040
한국철도시설공단	동해선 포항~삼척 철도건설 제4공구 노반건설공사	2009-4-30	2014-4-28	-	55,100	2,334	52,766
한국도로공사	고속국도 제60호선동흥천~양양간건 설공사(제11공구)	2009-4-28	2015-1-27	-	51,572	3,135	48,437
한국토지공사	행정중심복합도시(1-2,1-4,1-5생활권) 특수구조물 및 하천조성공	2009-6-8	2011-12-7	-	50,118	2,511	47,607
기타				1,915,405	1,154,153	1,235,890	1,833,668
합 계				2,296,107	1,849,815	1,343,645	2,802,277

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)							
발 주 처	공 사 명	공사기간		기초계약 잔액	신규 및 계약변경액	매출인식액 (주1)	기말계약 잔액
		공사시작	공사완료				
대구파동강촌주택재건축 정비조합	대구파동강촌 주택재건축	2006-9-29	2010-6-30	125,833	-	3,315	122,518
(재)송도테크노파크	송도 테크노파크	2008-5-31	2010-10-31	-	121,695	16,276	105,419
한국철도시설공단	오리~수원간 복선전철 제2공구(기흥 ~상갈)노반신설공사	2006-12-22	2011-12-21	95,343	10,256	15,537	90,062
신현주공아파트 재건축정 비사업조합	인천 신현주공 아파트 재건축 공사	2007-1-1	2009-10-31	151,880	-	74,591	77,289
제2연결고속도로㈜	제2경인(안양~성남)간 고속도로 민간투자사업	2007-12-28	2012-12-31	55,431	7,310	36	62,705
신분당선㈜	신분당선전철민간투자사업	2005-7-21	2010-7-20	75,950	3,233	23,816	55,367
광명철산주공2단지아파트 재건축정비사업조합	광명 철산 주공2단지아파트 재건축 공사	2007-1-29	2010-2-28	78,512	-	27,669	50,843
송도신도시공동건축조합	송도 더프라우 신축공사	2006-12-26	2009-6-25	86,385	-	35,711	50,674
안양석주수공3단지 재건 축정비조합	안양 석주수공3단지 재건축아파트	2007-7-26	2010-1-25	82,101	-	32,953	49,148
한국토지공사	대전서남부지구 택지개발사업조성 공사(1공구)	2007-3-20	2010-3-19	44,053	13,700	12,252	45,501
기 타				1,780,781	977,787	1,171,987	1,586,581
합 계				2,576,269	1,133,981	1,414,143	2,296,107

(주1) 상기 매출은 손익계산서상 제작수익을 제외한 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 주요 공사손익과 공사선수금 및 공사미수금의 내역

(당 기)

(단위 : 백만원)							
공 사 명	누적공사 원가	누적공사 수익	누적공사 이익	공사선수금	공사미수금		
					청구분	미청구분	합계
대구파동강촌 주택재건축	10,103	11,351	1,248	-	-	11,351	11,351
리비아 ALSARAJ 하수처리 시설공사	2,825	3,038	213	-	-	2,836	2,836
송도 테크노파크	54,701	61,900	7,199	-	-	46,798	46,798
아산영인-평택청북(제1공구)도로건설 공사	2,070	2,070	-	-	-	1,722	1,722
죽도 정수센터 시설 현대화 및 고도 정 수처리시설 공사(T/K)	1,670	1,670	-	-	-	1,670	1,670
제2경인(안양~성남)간 고속도로 민간 투자사업	93	98	5	-	-	98	98
서울지하철 9호선 3단계 921공구 건설 공사(T/K)	1,113	1,113	-	-	-	1,113	1,113
산요수 골프장 조성공사	4,474	5,220	746	-	858	290	1,148
제2영동(서울~원주)고속도로	25	28	3	-	-	1,444	1,444
올림픽대로 입체화공사	1,786	1,786	-	-	-	1,786	1,786
중앙일보 구로부지 개발사업	479	479	-	-	-	479	479
오리~수원간 복선전철 제2공구(기흥~ 상갈)노반신설공사	53,814	56,946	3,132	19,743	-	-	-
동해선 포항~삼척 철도건설 제4공구 노반건설공사	2,334	2,334	-	-	-	349	349
고속국도 제60호선동홍천~양양간건설 공사(제11공구)	3,135	3,135	-	-	-	1,098	1,098
행정중심복합도시(1-2,1-4,1-5생활권) 특수구조물 및 하천조성공	2,511	2,511	-	35	-	-	-
합 계	141,133	153,679	12,546	19,778	858	71,034	71,892

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)							
공 사 명	누적공사 원가	누적공사 수익	누적공사 이익	공사선수금	공사미수금		
					청구분	미청구분	합계
대구파동강촌 주택재건축	7,681	8,630	949	-	-	8,630	8,630
송도 테크노파크	14,144	16,276	2,132	-	-	16,276	16,276
오리~수원간 복선전철 제2공구 (기흥~상갈)노반신설공사	18,630	20,924	2,294	2,547	-	-	-
인천 신현주공 아파트 재건축 공사	111,318	138,146	26,828	-	3,183	38,219	41,402
광명 철산 주공2단지 아파트 재건축 공사	45,046	53,677	8,631	-	-	12,475	12,475
송도 더프라우 신축공사	59,512	63,043	3,531	-	-	5,497	5,497
안양 석수주공3단지 재건축아파트	40,439	46,837	6,398	-	-	5,871	5,871
대전서남부지구 택지개발사업 조성공사(1공구)	14,118	15,448	1,330	-	-	1,165	1,165
고양 관광문화단지 기반시설공사	17,559	20,053	2,494	-	-	2,836	2,836
서울숲 코오롱 디지털타워 신축공사	5,313	6,005	692	-	693	1,505	2,198
합 계	333,760	389,039	55,279	2,547	3,876	92,474	96,350

한편, 보고기간종료일 현재 공사대금청구액 중 계약 상의 조건이 모두 충족되거나, 또는 공사내용 상의 문제가 해결될 때까지 지급이 보류되고 있는 금액은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 공사손실충당부채

보고기간종료일 현재 진행 중인 공사들로부터 공사 전 기간에 걸쳐 공사손실이 예상되어 공사손실충당부채를 계상한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
공 사 명	당 기	전 기
논산대교APT건설공사	-	21
노곡-덕산도로 확.포장	15	22
코오롱생명과학 음성공장	-	64
영등포정수장 증설 및 고도처리공사(T/K)	479	-
한류월드 배전간선 설치공사(B공구)	13	-
현대제철(주) 일관제철소 자원화설비공사	116	-
합 계	623	107

한편, 당기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	107	567
전 입 액	608	107
환 입 액	92	567
기 말	623	107

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 하자보수충당부채

당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	12,489	8,150
전 입 액	9,255	7,396
지 급 액	2,747	3,057
기 말	18,997	12,489

21. 법인세비용과 이연법인세

당사의 당기 및 전기의 법인세비용과 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 성 내 역	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	15,519	9,607
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	(1,875)	4,446
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(7,295)	5,192
법인세비용	6,349	19,245
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	40,433	44,879
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	42,308	40,433
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,875)	4,446

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,131	39,053
적용세율에 따른 세부담액	2,911	10,709
조정사항 :		
비일시적차이 (당기 5,888, 전기 4,363)	1,425	1,441
이연법인세자산미인식효과 등	3,405	(1,473)
세율변동에 따른 법인세효과	(1,394)	8,123
법인세추납액(환급액) 등	2	445
법인세비용	6,349	19,245
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	52.34%	49.28%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 백만원)						
구 분	기 초(주1)	증 가(주1)	감 소(주1)	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
퇴직급여충당부채	35,485	4,772	2,852	37,405	-	37,405
대손금부인액	51,777	9,310	13,221	47,866	47,866	-
투자유가증권(지분법평가/잉여금처분/배당)	55,122	11,350	3,273	63,199	-	63,199
대손충당금한도초과	49,586	98,363	49,458	98,491	98,491	-
하자보수충당부채	12,489	9,133	2,625	18,997	-	18,997
재고자산평가손실	1,319	-	-	1,319	1,319	-
무형자산손상차손	1,746	-	605	1,141	-	1,141
공사손실충당부채	107	516	-	623	623	-
현재가치할인차금	3,800	1,000	-	4,800	-	4,800
부의영업권	1,889	-	101	1,788	-	1,788
잡손실(미확정채무유보(소송))	49	-	49	-	-	-
미지급비용	4,798	5,311	4,629	5,480	5,480	-
지분법자본변동	9,092	299	6,204	3,187	-	3,187
기타	1,275	927	102	2,100	505	1,595
소계	228,534	140,981	83,119	286,396	154,284	132,112
이연법인세자산 인식제외 금액	2,632	-	-	15,979	15,913	66
이연법인세자산 인식대상 금액(주2)	225,902	-	-	270,417	138,371	132,046
세 율(주3)	24.2/22.0%	-	-	24.2% 또는 22.0%		
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	51,411	-	-	63,061	33,454	29,607
(가산할 일시적차이)						
기술개발준비금	(12,667)	(20,000)	(5,333)	(27,334)	-	(27,334)
퇴직보험예치금	(35,485)	(4,772)	(2,852)	(37,405)	-	(37,405)
압축기장충당금	(366)	-	-	(366)	-	(366)
자기주식	(488)	-	-	(488)	-	(488)
매도가능증권평가손익	(251)	(16,192)	(154)	(16,289)	-	(16,289)
공사수익(진행률)	-	(820)	-	(820)	(820)	-
유형자산재평가이익	-	(8,929)	-	(8,929)	-	(8,929)
기타	(78)	(230)	(75)	(233)	(230)	(3)
소계	(49,335)	(50,943)	(8,414)	(91,864)	(1,050)	(90,814)
이연법인세부채 인식제외 금액	-	-	-	-	-	-
이연법인세부채 인식대상 금액	(49,335)	-	-	(91,864)	(1,050)	(90,814)
세 율(주3)	24.2/22.0%	-	-	24.2% 또는 22.0%		
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(10,978)	-	-	(20,753)	(254)	(20,499)
이연법인세자산(부채) - 순액	40,433	-	-	42,308	33,200	9,108

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 백만원)						
구 분	기 초(주1)	증 개(주1)	감 소(주1)	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
퇴직급여충당부채	32,001	5,705	2,221	35,485	-	35,485
대손금부인액	51,777	-	-	51,777	51,777	-
투자유가증권(지분법평가/잉여금처분/배당)	92,748	6,780	44,406	55,122	-	55,122
대손충당금한도초과	28,801	49,587	28,802	49,586	49,586	-
하자보수충당부채	8,150	7,383	3,044	12,489	-	12,489
재고자산평가손실	2,633	-	1,314	1,319	1,319	-
무형자산손상차손	1,746	-	-	1,746	-	1,746
공사손실충당부채	567	-	460	107	107	-
현재가치할인차금	2,915	885	-	3,800	-	3,800
부의영업권	1,990	-	101	1,889	-	1,889
잡손실(미확정채무유보(소송))	3,767	49	3,767	49	49	-
미지급비용	1,132	4,771	1,105	4,798	4,798	-
지분법자본변동	13,036	146	4,090	9,092	-	9,092
기타	1,106	1,916	1,747	1,275	575	700
소계	242,369	77,222	91,057	228,534	108,211	120,323
이연법인세자산 인식제외 금액	4,624			2,632	2,576	56
이연법인세자산 인식대상 금액(주2)	237,745			225,902	105,635	120,267
세 율(주3)	27.5%			24.2% 또는 22.0%		
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	65,379			51,411	24,448	26,963
(가산할 일시적차이)						
기술개발준비금	(16,333)	-	(3,666)	(12,667)	-	(12,667)
퇴직보험예치금	(32,001)	(5,705)	(2,221)	(35,485)	-	(35,485)
압축기장충당금	(366)	-	-	(366)	-	(366)
자기주식	(549)	-	(61)	(488)	-	(488)
매도가능증권평가손익	(24,864)	(166)	(24,779)	(251)	-	(251)
기타	(433)	(66)	(421)	(78)	(75)	(3)
소계	(74,546)	(5,937)	(31,148)	(49,335)	(75)	(49,260)
이연법인세부채 인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채 인식대상 금액	(74,546)			(49,335)	(75)	(49,260)
세 율(주3)	27.5%			24.2% 또는 22.0%		
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(20,500)			(10,978)	(18)	(10,960)
이연법인세자산(부채) - 순액	44,879			40,433	24,430	16,003

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 당기 및 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주2) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식하였습니다.

(주3) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이 등

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
차감할 일시적차이	당 기	전 기
대손금부인액	15,913	2,566
기타	66	66
합계	15,979	2,632

(5) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

(단위 : 백만원)						
항 목	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
자본에 직접 가감된 이연법인세 :						
매도가능증권평가이익	16,481	(3,982)	12,499	289	(70)	219
매도가능증권평가손실	(191)	46	(145)	(38)	9	(29)
지분법자본변동	9,852	(2,323)	7,529	4,081	(898)	3,183
부이지분법자본변동	(5)	1	(4)	(138)	30	(108)
지분법자본조정	(13,035)	2,867	(10,168)	(13,035)	2,868	(10,167)
유형자산재평가차익	8,929	(1,965)	6,964	-	-	-
기타자본잉여금	3	(1)	2	3	(1)	2
합 계	22,034	(5,357)	16,677	(8,838)	1,938	(6,900)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 상계 전 미지급법인세와 선급법인세

(단위 : 백만원)		
계정과목	당기	전기
상계 전 선급법인세	3,983	6,623
상계 전 미지급법인세	15,521	9,164
상계 후 미지급법인세	11,538	2,541

22. 주당이익

주당이익은 보통주 1주에 대한 이익 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,781,431,260	19,807,788,936
(-)우선주배당금 등	234,602,550	312,803,400
보통주순이익	5,546,828,710	19,494,985,536
유통보통주식수	22,506,398	22,506,398
기본주당이익	246	866

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 주)				
발행주식수	자기주식	유통주식수	일수	적수
22,619,131	112,733	22,506,398	365	8,214,835,270
가중평균유통주식수				22,506,398

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 주)				
발행주식수	자기주식	유통주식수	일수	적수
22,619,131	112,733	22,506,398	366	8,237,341,668
가중평균유통주식수				22,506,398

(2) 희석주당이익

당기 중 보통주의 평균시장가격(주당 7,304원)이 당사가 부여한 주식선택권의 행사 가격 이하이므로 당기 중에는 희석효과가 발생하지 않습니다.

전기 중 보통주의 평균시장가격(주당 9,498원)이 당사가 부여한 주식선택권의 행사 가격 이하이므로 전기 중에는 희석효과가 발생하지 않습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 배당금

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	우선주	보통주	우선주	보통주
1주당배당금(배당률)	150(3%)	100(2%)	200(4%)	150(3%)
발행주식수(주)	1,564,017	22,619,131	1,564,017	22,619,131
배당금총액	234,602,550	2,250,639,800	312,803,400	3,375,959,700

(주) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 보통주 자기주식 각각 112,733주는 배당금 산정시 제외하였음.

(2) 배당성향

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	2,485,242,350	3,688,763,100
당기순이익	5,781,431,260	19,807,788,936
배당성향	42.99%	18.62%

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당금	100	150
결산일종가	6,660	6,120
배당수익률	1.50%	2.45%

재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(단위 : 백만원)		
과 목	당 기	전 기
장기차입금 유동성대체	833	26,413
지분법적용에 따른 매도가능증권의 지분법적용투자주식의 대체	-	28,242
사채의 유동성대체	175,000	110,000
합 계	175,833	164,655

25. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
보 험 종 류	보험가입 자산	보험회사	장부가액	부보금액
MIP(재물종합)	용인공장	삼성화재	741	4,219
MIP(재물종합)	기술연구소	삼성화재	4,979	8,179
MIP(재물종합)	신사동 주택전시관	삼성화재	2,973	3,841
MIP(재물종합)	송도더프라우 M/H	삼성화재	2,754	3,468
MIP(재물종합)	쌍문동 M/H	삼성화재	1,189	1,189
MIP(재물종합)	과천빌딩	삼성화재	13,821	27,099
MIP(재물종합)	부산빌딩	삼성화재	12,047	35,259
임원배상책임보험	임원	현대해상	-	10,000
합계			38,504	93,254

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사의 임직원에게 대한 업무상 상해종합보험(1인당 보험한도 : 1억원)을 현대해상 및 대한생명에 가입하고 있으며, 당사의 차량운반구에 대하여는 삼성화재 및 현대화재에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 또는 타인을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공 받은 담보의 내용은 다음과 같습니다(특수관계자와 관련 담보내용은 주석 15 참조).

(단위 : 백만원)					
금융기관명	차입금 등의 내역	담보설정일	담보제공자산	장부가액	채권최고액
건설공제조합	조합대출	1999.04.25	매도가능증권	14,469	19,920
주택공제조합	조합대출	1994.09.07	매도가능증권	3,001	7,667
우리은행	담보대출	2008.10.23	기술연구소,용인공장	10,026	39,000
한국산업은행 등	프로젝트대출담보	2005.12.22	매도가능증권	11,114	11,114
태백시	프로젝트대출담보	2006.07.26	매도가능증권	29,400	29,400
신한은행 등	프로젝트대출담보	2005.12.27	매도가능증권	11,965	11,965
한국산업은행 등	프로젝트대출담보	2004.07.21	매도가능증권	36,800	36,800
국민연금공단 등	프로젝트대출담보	2006.05.17	매도가능증권	540	540
교보생명 등	프로젝트대출담보	2008.10.31	매도가능증권	30	30
경남은행	일반대출한도담보	2008.08.29	장기금융상품	1,700	1400
수협	일반대출한도담보	2008.06.12	단기금융상품	3,000	3,000
농협	일반대출한도담보	2008.12.30	단기금융상품	800	800
농협	일반대출한도담보	2009.06.18	단기금융상품	400	400
합 계				123,245	162,036

27. 지급보증

(1) 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로 부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
제공자	보증일	보증금액	보증내용
건설공제조합	2005.02.02	158,321	하도급대금 지급보증
서울보증보험	2002.03.30	48,456	하도급대금 지급보증
대한주택보증	2005.05.16	301,163	분양보증, 하자보증
합 계		507,940	

(2) 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사는SOC사업 및 재건축, 재개발사업과 관련하여 시행사 등을 위하여금융기관에 지급보증 조건 등을 약정하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
제공받은자	보증일	보증금액	보증내용
서울고속도로(주)	2004.07.21	72,496	SOC사업비차입 시공사지급보증
포항영일만(주)	2005.12.27	21,950	SOC사업비차입 시공사지급보증
신분당선(주)	2009.05.21	13,366	SOC사업비차입 시공사지급보증
인천신현재건축조합	2006.05.26	12,900	사업비대출
안양석수재건축조합	2006.08.30	10,496	사업비대출
대구파동재건축조합	2006.11.24	32,000	사업비대출
쌍문동재건축조합	2009.09.29	12,820	사업비대출
합 계		176,028	

재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 우발부채와 주요약정사항

(1) 전질어음과 수표 등

당사는 보고기간종료일 현재 차입금 및 공사이행보증 등과 관련하여 어음 9매(총액 1,000백만원), 백지어음 32매(특수관계자에게 제공한 백지어음 7매 포함, 주석 15참조)와 백지수표 1매를 산업은행을 비롯한 금융기관 및 거래처에 제공하고 있습니다.

(2) 당좌차월

당사는 우리은행 등과 당좌차월약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 당좌차월의 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
금융기관명	한도액	실행액
신한은행 과천지점	5,000	-
우리은행 과천지점	8,900	-
하나은행 과천지점	7,000	-
국민은행 안양지점	9,000	-
농협 과천지점	5,000	-
합 계	34,900	-

(3) 계류중인 소송사건

당사는 당기말 현재 공사와 관련하여 매탄주공2단지아파트 공사대금정산관련 소송 등 총 43건(소가 42,536백만원)의 소송에 피소되어 있으며, 천안원성동 SAP코리아 대여금 반환청구소송 등 총 7건(소가 1,676백만원)을 당사가 원고로 하여 계류중입니다. 상기 소송은 보고기간종료일 현재 진행되고 있으며 동 소송의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) PF 관련 당사가 제공한 채무인수 약정 내역(특수관계자거래 포함)

1) 보고기간 종료일 현재 당사가 시행사의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
PF 유형	당 기	전 기
ABS	-	-
ABCP	-	-
기타 PF Loan	462,399	380,802
합계	462,399	380,802

2) 대출잔액기준 주요 PF 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	대출기간	유 형
서울	은행, 저축은행	124,000	124,000	지급보증	10/30/2011	기타 PF Loan
인천	은행, 증권	29,750	24,948	지급보증	8/20/2013	기타 PF Loan
부산	캐피탈	19,000	16,802	지급보증	1/28/2011	기타 PF Loan
경기도	은행, 저축은행	178,722	178,722	지급보증	10/12/2010	기타 PF Loan
대구	저축은행외	19,000	18,430	지급보증	2/25/2010	기타 PF Loan
충북	은행, 캐피탈외	67,000	66,997	지급보증	4/30/2011	기타 PF Loan
강원도	캐피탈외	32,500	32,500	지급보증	10/21/2011	기타 PF Loan
합계		469,972	462,399			

또한, 당사는 강원지역 골프장 사업과 관련하여 시행사가 부담하는 650억원에 대한 이자자금보충(131억원)을 제공하고 있으며, CR리츠 관련하여 자산운영사가 부담하는 809억원에 대하여 자금보충(이자 등)의무를 제공하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	41,715	44,249	28,024	29,450	69,739	73,699
퇴직급여	3,753	4,717	2,221	3,457	5,974	8,174
복리후생비	10,208	9,618	4,585	5,605	14,793	15,223
세금과공과	6,901	12,204	2,824	2,269	9,725	14,473
임차료	9,185	12,753	5,639	4,864	14,824	17,617
감가상각비	371	550	1,483	1,545	1,854	2,095
무형자산상각비	-	-	188	188	188	188
합 계	72,133	84,091	44,964	47,378	117,097	131,469

재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 사업 및 지역별 부문정보

(1) 사업부문별 정보

당사는 수익창출 및 비용발생단위, 의사결정과 업적평가 대상이 되는 부문별로 아래와 같이 구분 기재하고 있습니다.

가. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	수익을 창출하는 재화와 용역	주요고객
토목사업부문	도로공사,공단부지조성공사,지하철공사 등	국가,지방자치단체 등
건축사업부문	사무용빌딩,주상복합건물,오피스텔 등	임대업자,사업자 등
주택사업부문	아파트,연립주택 등	주택수요자 등
환경사업부문	오폐수처리,폐기물처리 등	국가,지방자치단체 등
플랜트사업부문	발전, 화학설비공사 등	국가,지방자치단체 등
해외사업부문	스리랑카상수도,캄보디아바이오에탄올 등	해외국가,지방자치단체 등

나. 사업별 부문의 재무현황

(단위 : 백만원)								
계정과목	매출액		영업손익		고정자산(유,무형자산)		감가상각비 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
토목사업부문	462,995	381,914	8,994	21,446	17,720	7,059	458	584
건축사업부문	227,297	138,456	5,416	(3,790)	8,699	2,559	225	212
주택사업부문	300,918	646,657	34,262	47,048	11,517	11,953	297	989
환경사업부문	210,173	129,514	4,065	4,968	8,044	2,394	208	198
플랜트사업부문	118,187	83,933	121	1,451	4,523	1,551	117	128
해외사업부문	9,473	22,234	210	4,622	362	411	9	34
기타사업부문	22,902	23,900	(652)	1,242	876	443	22	37
합계	1,351,945	1,426,608	52,416	76,987	51,741	26,370	1,336	2,182

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 지역별 부문정보

당사는 본국(국내 자체공사현장 및 도급공사현장)과 해외(스리랑카, 캄보디아 등)에서 용역제공을 수행하고 있습니다.

(단위: 백만원)								
계정과목	매출액		영업손익		고정자산(유,무형자산)		감가상각비 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
본국(국내현장)	1,342,472	1,404,374	52,205	72,365	51,379	25,959	1,327	2,148
캄보디아(해외도급현장)	-	11,972	-	1,159	-	221	-	18
스리랑카(해외도급현장)	-	9,016	-	3,421	-	167	-	14
중국및베트남(해외도급현장)	-	29	-	(2)	-	1	-	-
요르단(해외도급현장)	6,435	1,217	264	44	246	22	6	2
리비아알사라지(해외도급현장)	3,038	-	(53)	-	116	-	3	-
합 계	1,351,945	1,426,608	52,416	76,987	51,741	26,370	1,336	2,182

(3) 공통 판매비와관리비 및 자산

구 분	배 부 기 준
판매관리비(공통비)	매출액
고정자산	매출액
감가상각비 등	매출액

31. 최종중간기간의 주요 재무정보(감사받지 아니한 재무정보)

당사는 중간재무제표를 작성하는 회사로서 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 않고 있으며, 당기 및 전기의 당사의 최종 중간기간의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당4분기	전4분기
분기매출액	349,848	437,570
분기순이익	(2,256)	(2,167)
분기주당이익(원)	(100)	(100)

32. 보고기간후 사건

(1) 사채의 발행

당사는 2010년 1월 22일 이사회결의를 통하여 사모사채(제124회 권면총액 150억, 만기 1년 일시상환)를 발행하기로 결의하였으며, 인수은행은 농협중앙회입니다. 한편, 2010년 2월 12일 이사회결의를 통하여 사채의 차환 및 운영자금목적으로 무보증 사채(제120-1회 권면총액 750억, 만기 1년 6개월, 제120-2회 권면총액 550억, 만기 2년)를 공모하였습니다.

(2) 지급보증

당사는 2010년 1월 7일 송도더프라우개발사업과 관련하여 송도15-10공동건축사업 조합이 부담하는 금융채무 200억원에 대하여 (주)우리은행에 대하여 연대보증을 제공하였으며, 정기에금 담보제공 및 근보증입보를 제공하였습니다. 또한, 2010년 1월 27일 해운대씨클라우드 프로젝트관련 도시안(주)가 솔로몬상호저축은행 및 부산솔로몬상호저축은행으로부터 차입한 채무 168억원에 대하여 해당 차입금의 상환시까지 해당 차입금액의 130%에 대하여 연대보증을 제공하였습니다.

33. 한국채택국제회계기준 채택에 따른 영향 사전 공시

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 2008년 8월 별도의 도입 추진팀(TFT)을 구성하고, 회계법인 및 시스템 개발업체에 용역을 의뢰하여 도입에 따른 사전 영향분석과 이에 따른 회계시스템 정비를 추진하고 있으며, 관계자에 대한 사내외 교육을 실시하고 있습니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게 보고하고 있습니다.

구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요 활동	준비계획	추진현황(2009.12.31.)
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입영향 분석	- IFRS 도입추진팀을 운영하여 2010년말까지 IFRS 도입준비 완료 (2010년 3분기말까지 2010년 비교재무정보, IFRS 1에서 요구하는 'IFRS 전환에 대한 설명' 등을 마련)	- 08.8월 IFRS 도입추진팀 구성 - 08.8월 도입영향분석 회계법인 용역의뢰
임직원 교육	- 2010년 2분기까지 IFRS 전환작업에 필요한 전문지식 습득	- 09.3월실무자교육실시
회계시스템 정비	- 2010.9월말까지, IFRS 적용을 위한 회계시스템 정비 완료	- 시스템 변경범위에 대한 분석 완료

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 한국채택국제회계기준과 현행 회계기준과의 회계처리방법 차이 중 해당 기업에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 사항

당사가 2009년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 발생할 모든 차이를 망라한 것은 아니며 향후 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다. 또한, 유의적인 차이의 구체적인 영향을 실무적으로 구할 수 없는 경우도 있습니다.

구분	한국채택국제회계기준	현행회계기준
종업원급여	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	보고기간말일 현재 임직원 퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정
건설계약 수익인식기준	판매계약이 "구매자의 상세한 주문"을 충족하는 경우 건설계약의 정의를 충족	공사수익은 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간종료일 현재의 공사진행률에 따라 인식
차입원가 자본화	적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화	자본화대상자산 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 금융비용은 자본화대상자산의 취득에 소요되는 비용으로 인식
금융상품	일정한 경우를 제외하고, 최초 인식 후 파생상품자산을 포함한 금융자산은 공정가치로 측정	단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액평가. 다만 매도가능증권중 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 취득원가 평가
연결/지분법대상 범위변동	연결재무제표는 지배기업의 모든 종속기업을 포함하며, 실질적으로 당해 기업의 지배를 받는 특수목적회사는 연결	자산총액 100억원 미만의 회사등을 종속회사의 범위에 포함하지 아니하며 특수목적회사의 경우실익이 없으므로 연결대상에서 제외

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 코오롱건설 주식회사의 2009년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

코오롱건설 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 코오롱건설 주식회사의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 코오롱건설 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토보고서 - 계속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 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 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 이재술
2010년 3월 3일

인쇄

내부회계관리 운영실태 보고서

결재		
담당	본부장 / 김화중	대표이사 / 김종근
일자	2010-02-04	2010-02-04

2009년 내부회계관리 운영실태 보고서

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2009년 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 2010년 01월 29일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

(*) 위 사례는 내부회계관리제도 설계 및 운영상 중요한 취약점이 없는 경우임

작성일 2010-02-04

내부회계관리 운영실태 보고서