

두산중공업주식회사

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 49 기 분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 5월 27일

검토대상 재무제표

본인은 별첨 두산중공업주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2011년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2011년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

다음은 분기재무제표 검토보고서 이용의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

분기재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이 회사의 재무제표는 보고서 작성일 현재 유효한 한국채택국제회계기준과 한국채택국제회계기준에 따른 최초 연차재무제표 작성시 적용예정인 회계정책에 따라 작성되었으며, 2011년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 최초 연차재무제표 작성시 동 회계정책의 변경이 발생할 수도 있습니다.

기타사항

본인은 기업회계기준(한국채택국제회계기준이 아님)에 따라 작성되었으나 이 검토보고서에 첨부되지 아니한 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2011년 3월 4일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 또한본인은 기업회계기준(한국채택국제회계기준이 아님)에 따라 작성되었으나 이 검토보고서에 첨부되지 아니한 2010년 3월 31일로 종료되는 3개월 회계기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 반기재무제표검토준칙에 따라 검토하였고, 2010년 5월 12일의 검토보고서에 동 재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다는 의견을 표명하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 5월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 재무상태표

제49기 1분기 2011년 3월 31일 현재

제48기 2010년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제49기 1분기		제48기 "감사 받지 않은 재무제표"	
자산					
I.유동자산			3,748,707,168,342		3,447,017,089,705
1.현금및현금성자산	12	416,929,148,386		347,125,066,192	
2.단기투자자산	6,7,12	79,172,091,422		55,835,145,439	
3.매출채권	8,12,27,3 7	724,287,447,921		702,549,414,338	
4.미청구공사	27	1,450,622,891,726		1,328,984,985,197	
5.미수금	8,12	111,724,097,813		137,852,780,269	
6.선급금	8	435,692,535,776		364,536,722,724	
7.선급비용		35,058,733,235		31,557,411,278	
8.파생상품평가자산	11,12	112,305,064,127		85,464,411,959	
9.확정계약자산	11	70,669,897,176		108,261,617,641	
10.채고자산	9	284,973,992,206		251,340,020,714	
11.기타유동자산		27,271,268,554		33,509,513,954	
II.비유동자산			5,861,594,073,110		5,812,427,469,879
1.장기금융상품	6,12	40,452,505,206		40,940,734,657	
2.장기투자증권	10,12,36	76,788,601,613		96,336,059,388	
3.종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자	13,36	3,108,163,632,361		3,076,497,813,136	
4.장기대여금		9,247,838,000		8,809,360,000	
5.유형자산	14,36	1,988,225,700,724		1,963,195,900,153	
6.무형자산	15	331,973,615,666		317,273,349,269	

7.투자부동산	16	22,055,679,539		22,254,459,176	
8.과생상품평가자산	11,12	159,066,460,946		138,349,137,719	
9.확정계약자산	11	30,500,842,479		66,696,250,551	
10.보증금		86,713,203,423		78,963,106,038	
11.이연법인세자산	32	5,334,954,514		-	
12.기타비유동자산		3,071,038,639		3,111,299,792	
자산총계			9,610,301,241,452		9,259,444,559,584
부채					
I.유동부채			4,657,586,170,868		4,278,429,527,894
1.매입채무	12,37	503,274,742,187		535,805,411,274	
2.단기차입금	12	1,234,198,550,070		833,108,751,930	
3.미지급금	12	270,733,965,645		297,161,014,525	
4.선수금		22,118,555,959		13,353,417,691	
5.초과청구공사	27	1,616,876,187,294		1,590,769,596,564	
6.예수금		22,525,637,272		16,387,525,468	
7.미지급비용		83,175,329,256		139,456,232,573	
8.미지급법인세		67,330,133,572		77,936,236,601	
9.미지급배당금	34	67,375,866,000		-	
10.유동성장기부채	12,17	529,828,890,525		509,980,103,879	
11.과생상품평가부채	11,12	152,479,625,136		172,781,798,373	
12.확정계약부채	11	77,631,818,660		49,560,820,879	
13.기타충당부채	19	10,036,869,292		42,128,618,137	
II.비유동부채			1,423,497,711,633		1,405,805,812,675
1.사채	12,17	697,874,334,583		678,355,607,277	
2.장기차입금	12,17	12,000,000,000		-	
3.장기미지급금		40,667,759,032		39,726,537,620	
4.퇴직급여채무	18	165,541,387,724		157,391,225,776	
5.예수보증금		132,978,928,076		133,757,789,081	
6.과생상품평가부채	11,12	142,496,488,241		197,105,186,771	

7.확정계약부채	11	100,447,625,914		62,173,099,931	
8.이연법인세부채	32	-		3,899,374,841	
9.기타충당부채	19	127,397,649,393		129,277,902,878	
10.기타비유동부채		4,093,538,670		4,119,088,500	
부채총계			6,081,083,882,501		5,684,235,340,569
자본					
I.자본금	1,20		529,082,335,000		529,082,335,000
II.자본잉여금	21		791,272,922,696		791,272,922,696
III.기타자본항목	20,22		(149,383,413,384)		(150,054,801,789)
IV.기타포괄손익누계액	23		(51,908,808,617)		(28,187,613,683)
V.이익잉여금	24		2,410,154,323,256		2,433,096,376,791
자본총계			3,529,217,358,951		3,575,209,219,015
부채및자본총계			9,610,301,241,452		9,259,444,559,584

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 손 익 계 산 서

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I.매출액	25,26,27,37		1,212,099,793,807		1,286,130,299,277
II.매출원가	27,37		1,012,309,733,392		1,133,211,682,826
III.매출총이익			199,790,060,415		152,918,616,451
판매비와관리비	29	122,495,711,332		104,998,924,051	
기타영업수익	30	11,303,970,102		6,529,106,811	
기타영업비용	30	11,125,814,299		3,719,208,109	
IV.영업이익	25		77,472,504,886		50,729,591,102
금융수익	31	236,140,217,935		215,390,757,242	
금융비용	31	259,705,972,013		254,629,749,488	
V.법인세비용차감전순이익			53,906,750,808		11,490,598,856
VI.법인세비용(이익)	32		9,472,938,343		(3,161,080,723)
VII.분기순이익			44,433,812,465		14,651,679,579
VIII.주당이익					
기본주당순이익	33		495		163
희석주당순이익	33		494		163

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I. 분기순이익			44,433,812,465		14,651,679,579
II. 기타포괄손익			(23,721,194,934)		(58,721,562,432)
매도가능금융자산평가이익	10,23	(2,241,872,969)		889,434,901	
매도가능금융자산평가손실	10,23	1,803,760,194		(2,034,755,538)	
파생상품평가이익	11,23	(34,521,373,614)		(39,543,150,232)	
파생상품평가손실	11,23	4,645,266,415		(34,595,583,531)	
기타포괄손익 관련 법인세	23,32	6,593,025,040		16,562,491,968	
III. 총포괄이익(손실)			20,712,617,531		(44,069,882,853)

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2010.1.1(전분기초) "감사 받지 않은 재무제표"	528,698,835,000	786,338,883,960	(150,584,109,017)	(20,594,794,499)	2,295,608,254,47 4	3,439,467,069,91 8
연차배당	-	-	-	-	(44,878,894,000)	(44,878,894,000)
분기순이익	-	-	-	-	14,651,679,579	14,651,679,579
주식선택권	16,500,000	135,795,000	134,737,018	-	-	287,032,018
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	693,759,223	-	693,759,223
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,587,109,320)	-	(1,587,109,320)
파생상품평가이익	-	-	-	(30,843,657,181)	-	(30,843,657,181)
파생상품평가손실	-	-	-	(26,984,555,154)	-	(26,984,555,154)
2010.3.31(전분기말) "검토 받지 않은 재무제표"	528,715,335,000	786,474,678,960	(150,449,371,999)	(79,316,356,931)	2,265,381,040,05 3	3,350,805,325,08 3
2011.1.1(당분기초) "감사 받지 않은 재무제표"	529,082,335,000	791,272,922,696	(150,054,801,789)	(28,187,613,683)	2,433,096,376,79 1	3,575,209,219,01 5
연차배당	-	-	-	-	(67,375,866,000)	(67,375,866,000)
분기순이익	-	-	-	-	44,433,812,465	44,433,812,465
주식선택권	-	-	671,388,405	-	-	671,388,405
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(1,824,764,202)	-	(1,824,764,202)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	1,406,932,951	-	1,406,932,951
파생상품평가이익	-	-	-	(26,926,671,419)	-	(26,926,671,419)
파생상품평가손실	-	-	-	3,623,307,736	-	3,623,307,736
2011.3.31(당분기말)	529,082,335,000	791,272,922,696	(149,383,413,384)	(51,908,808,617)	2,410,154,323,25 6	3,529,217,358,95 1

별첨 주석은 본 분기 재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐 름 표

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I. 영업활동현금흐름			(271,374,575,678)		251,305,877,445
1. 영업에서 창출된 현금	38	(216,375,758,725)		288,976,906,411	
2. 이자수취		2,254,091,664		2,683,039,864	
3. 이자지급		(28,538,910,578)		(40,354,068,830)	
4. 배당금수취		564,622,436		-	
5. 법인세의 납부		(29,278,620,475)		-	
II. 투자활동현금흐름			(112,908,093,721)		(59,459,992,153)
1. 단기투자자산의 순감소(증가)		(2,915,013,611)		9,334,578,251	
2. 관계회사 투자의 처분		1,253,000,000		1,141,000,000	
3. 종속회사 투자의 취득		(32,918,819,225)		(9,099,634,976)	
4. 유형자산의 처분		372,767,706		333,461,728	
5. 유형자산의 취득		(55,216,244,180)		(29,612,340,504)	
6. 무형자산의 취득		(14,994,655,389)		(13,295,715,045)	
7. 기타 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,489,129,022)		(18,261,341,607)	
III. 재무활동현금흐름			455,106,670,813		(227,722,717,431)
1. 단기차입금의 순증가(감소)		404,039,070,813		(266,374,853,81	

				8)	
2.유동성장기부채의 상환		(160,000,000,000)		(160,435,023,613)	
3.사채의 발행		199,067,600,000		198,977,600,000	
4.장기차입금의 차입		12,000,000,000		-	
5.주식선택권의 행사		-		109,560,000	
IV.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(1,019,919,220)		(3,466,687,643)
V.현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV)			69,804,082,194		(39,343,519,782)
VI.기초 현금및현금성자산			347,125,066,192		517,262,916,461
VII.기말 현금및현금성자산			416,929,148,386		477,919,396,679

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제49기 1분기 2011년 3월 31일 현재

두산중공업주식회사

1. 일반사항

두산중공업주식회사(이하 "당사")는 1962년 9월 20일에 설립되어 발전설비, 산업설비, 주단조품, 제철, 제강품의 제조 및 판매업과 종합건설업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원시에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 (주)두산(41.25%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 최초로 작성되는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대해 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당분기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 적용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주식 4에서, 중요한회계정책은 주식 2에서 각각 설명하고 있습니다. 별도의 언급이 없는 한, 이는 당분기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 당사의 2010년 1월 1일, 2010년 3월 31일 및 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 3월 31일 및 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주식 5에 기술되어 있습니다.

(2) 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가인 과거회계기준에 따른 장부금액으로 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다.

또한, 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시되고 있습니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일을 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(당사가 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자수익은 금융수익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산의 배당금은 당사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

당사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 제거

당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고, 재무상태표에 순액으로 표시되고 있습니다.

(6) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다.

재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며 이동평균법(제품, 재공품, 미착품은 개별법)에 따라 결정하고 있습니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다.

당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인평가손실은 기타영업비용으로 회계처리하고 있습니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지않는 범위내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함되고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산별 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	20~40년	중장비	10년
구축물	20~40년	차량운반구	5년
기계장치	5~20년	기타유형자산	3~5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각 할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상전 장부가액의 감가상각후 잔액을한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 무형자산의 상각비는 사용 가능한 시점부터취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대해 아래에 제시된 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5~10년
사용수익권	21년
기타무형자산	5~15년

다만, 일부 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식하고 있습니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정 가능한 경우에만 자본화되고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수 동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물의 감가상각비는 내용연수 30~40년을 적용하여 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(13) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(14) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(15) 퇴직급여채무

당사는 확정급여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 채무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

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

(17) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정해 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

한편, 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정시점 및 매 보고기간종료일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

공정가액위험회피회계를 적용하는 경우에 위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 파생상품평가손익으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산·부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액 항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

(20) 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 당사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

건설계약이 아닌 기타 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 기타 수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 있습니다.

임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 정부보조금

당사는 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(22) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

법인세비용은 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자와 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현가능성이 없다고 보아 별도재무제표에서는 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(23) 부문별 보고

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 Treasurer팀에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

당사는 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 우선적으로 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 통해 헷지를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)										
구분	당분기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)
외화 금융자산	272,234	29,257	768	71	94,667	394,021	24,479	1,289	751	105,769
외화 금융부채	474,984	246,399	119,475	17,732	14,754	432,351	267,747	194,655	14,306	18,938

(주1) 기타는 USD, EUR, JPY 및 GBP를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

당분기 손익으로 인식한 외화환산이익은 3,086백만원(전분기: 13,989백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 원화기준 10% 절상(하)시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당분기말		전기말	
	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
외화 금융자산	39,699	(39,699)	52,631	(52,631)
외화 금융부채	(87,334)	87,334	(92,800)	92,800
순효과	(47,635)	47,635	(40,169)	40,169

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 차입조건의 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
금융자산	394,976	218,245
금융부채	768,982	289,939

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당분기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	3,950	(3,950)	2,182	(2,182)
이자비용	(7,690)	7,690	(2,899)	2,899

3) 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있으며, 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당사가 보유한 금융자산 중 매출채권의 경우 신용위험에 대한 최대 노출정도는 매출채권의 장부금액과 동일합니다(주석 8 참조).

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 파생금융상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위:백만원)					
구분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
장·단기차입금	1,284,199	-	12,000	-	1,296,199
사채	480,000	400,000	300,000	-	1,180,000
합계	1,764,199	400,000	312,000	-	2,476,199

2) 전기말

(단위:백만원)					
구분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
장·단기차입금	883,109	-	-	-	883,109
사채	460,000	380,000	300,000	-	1,140,000
합계	1,343,109	380,000	300,000	-	2,023,109

(4) 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
부채총계	6,081,084	5,684,235
자본총계	3,529,217	3,575,209
부채비율(%)	172.31	158.99

4. 중요한 회계추정 및 가정

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 의하여 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을기간 동안 인식되고 있습니다.

5. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 2011년 3월 31일에 종료하는 분기재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 전기의 재무제표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성하였습니다.

(1) 회계정책의 주요 차이

당사가 선택한 한국채택국제회계기준하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

1) 한국채택국제회계기준의 최초 채택

당사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

① 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 규정을 소급하여 적용하지 아니함

② 간주원가로서의 공정가치: 당사는 전환일에 토지에 대하여 과거회계기준 및 과거 자산재평가법에 따라 재평가된 금액을 전환일의 간주원가로 사용함

③ 누적환산차이: 전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '0'으로 간주함

④ 차입원가: 당사는 2010년 1월 1일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가를 자본화하고 있음

2) 종업원급여

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 계상하였습니다.

3) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 일정기간 동안 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융자산양도

당사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 당사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

5) 이연법인세

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시합니다.

또한, 당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 종속회사 등에 대한 투자자산의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

(2) 연결대상회사의 변동

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	회사명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률 시행령 제1조의3 제2항 제1호에 의거하여 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	Doosan Babcock Engineering & Services India Private Ltd. Doosan Engineering & Services LLC Doosan Babcock Energy India Private Ltd.
감소	종전 주식회사의외부감사에관한법률 시행령 제1조의3 제1항 제2호에 의거 의결권 있는 주식을 30% 초과 소유하면서 최대출자자로 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 실질지배력이 없다고 판단되어 연결대상기업에서 제외됨	두산인프라코어(주)와 그 종속회사 두산엔진(주)와 그 종속회사 (주)두산캐피탈과 그 종속회사 Hanjung Power Ltd.

(3) 당사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위:백만원)			
구분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	9,175,771	5,856,299	3,319,472
조정사항:			
지분법적용투자주식의 원가법 전환	-	(85,467)	85,467
매출채권 할인	6,765	6,765	-
금융자산 손상	20,544	-	20,544
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	-	(1,565)	1,565
금융보증계약	26,886	15,691	11,195
공사진행물	36,322	33,635	2,687
기타	17,545	19,008	(1,463)
조정액 합계	108,062	(11,933)	119,995

한국채택국제회계기준	9,283,833	5,844,366	3,439,467
------------	-----------	-----------	-----------

2) 2010년 3월 31일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역

(단위:백만원)				
구분	자산	부채	자본	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	8,657,195	5,458,325	3,198,870	(69,753)
조정사항:				
지분법적용투자주식의 원가법 전환	41,217	(97,651)	138,868	42,935
매출채권 할인	4,360	4,360	-	-
금융자산 손상	18,060	(546)	18,606	(1,937)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	-	(39,204)	39,204	(3,537)
금융보증계약	30,872	18,861	12,011	816
공사진행률	21,476	68,254	(46,778)	(8,293)
기타	112,782	122,758	(9,976)	(4,301)
조정액 합계	228,767	76,832	151,935	25,683
한국채택국제회계기준	8,885,962	5,535,157	3,350,805	(44,070)

3) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위:백만원)				
구분	자산	부채	자본	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	9,225,557	5,688,606	3,536,951	59,980
조정사항:				
지분법적용투자주식의 원가법 전환	(164,864)	(211,520)	46,656	157,150
매출채권 할인	955	955	-	-
금융자산 손상	17,034	3,748	13,286	(7,257)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	-	11,092	(11,092)	(12,657)
금융보증계약	28,965	14,595	14,370	3,175
공사진행률	141,893	139,357	2,536	(2,347)
기타	9,904	37,402	(27,498)	(1,897)
조정액 합계	33,887	(4,371)	38,258	136,167

한국채택국제회계기준	9,259,444	5,684,235	3,575,209	196,147
------------	-----------	-----------	-----------	---------

4) 현금흐름표의 중요한 조정

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시 되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금수취, 법인세납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시 하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

6. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
계정과목	당분기말	전기말	제한내용
단기투자자산	45,216	43,192	국책과제(주1)
	2,145	21	공사선수금
장기금융상품	3	3	당좌개설보증금
합계	47,364	43,216	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 당사의 단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
단기금융상품	59,358	55,214
만기보유금융자산	19,814	621
합계	79,172	55,835

8. 매출채권 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
계정과목	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	858,347	(134,060)	724,287	855,612	(153,063)	702,549
미수금	140,329	(28,605)	111,724	166,734	(28,881)	137,853
선급금	436,036	(343)	435,693	364,880	(343)	364,537
합계	1,434,712	(163,008)	1,271,704	1,387,226	(182,287)	1,204,939

(2) 당분기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
계정과목	기초금액	당기 설정	회수불능채권 제각	대손충당금환입	분기말금액
매출채권	153,063	-	(14,043)	(4,960)	134,060
미수금	28,881	-	-	(276)	28,605
선급금	343	-	-	-	343
합계	182,287	-	(14,043)	(5,236)	163,008

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하고 있습니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격 별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 할인액 상각은 손익계산서상 금융비용에 포함되어 있습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	18,506	(1,100)	17,406	13,748	(1,325)	12,423
재공품	162,731	-	162,731	149,585	-	149,585
원재료	37,950	(400)	37,550	28,526	(512)	28,014
저장품	14,284	-	14,284	14,803	-	14,803
미착품	53,003	-	53,003	46,515	-	46,515
합계	286,474	(1,500)	284,974	253,177	(1,837)	251,340

당사는 당분기 중에 기인식한 재고자산평가손실 337백만원을 환입하였습니다.

10. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산	72,263	72,700
만기보유금융자산	4,526	23,636
합계	76,789	96,336

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	종목명	당분기말	전기말
시장성 있는 지분증권	(주)하나금융지주	1,593	1,453
	HTC Pureenergy Inc.	641	1,210
	일양약품(주)	20	28
	서안주정(주)	8	8
	소계	2,262	2,699
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	1,576	1,576
	제삼경인고속도로(주)(주1)	24,727	24,727
	부산신항만(주)	16,164	16,164
	(주)삼송브로멕스	20	20
	(주)삼송브로멕스개발	400	400
	(주)펜타포트	17	17
	(주)펜타포트개발	3,300	3,300
	대한주택보증(주)	155	155
	한중미래도시개발(주)	4,721	4,721
	소계	51,080	51,080
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050
	자본제공제조합(주2)	3,500	3,500
	한국전력기술인협회	20	20
	전기공사공제조합	148	148
	건설공제조합(주2)	2,138	2,138
	전기통신공제조합	45	45
	한국정책금융공사 2010-7호 투자조합	1,000	1,000
	소방산업공제조합	20	20
	소계	18,921	18,921
합계		72,263	72,700

(주1) 제삼경인고속도로(주)의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 동 지분증권이 해당 PF대주단에 근질권 설정되어 있습니다(주석 36 참조).

(주2) 자본재공제조합 및 건설공제조합으로부터 제공 받고 있는 지급보증 등에 대하여 동 지분증권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

2) 당분기 및 전기 중 당사의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	평가	손익반영	분기말금액
시장성 있는 지분증권	(3,965)	(437)	-	(4,402)
법인세효과	948	19	-	967
합계	(3,017)	(418)	-	(3,435)

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	평가	손익반영	기말금액
시장성 있는 지분증권	(3,208)	(757)	-	(3,965)
법인세효과	757	191	-	948
합계	(2,451)	(566)	-	(3,017)

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 만기보유금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
국채 및 공채	1,526	1,386
기타채무증권	3,000	22,250
합계	4,526	23,636

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(원화단위:백만원, 외화단위:각 천)								
구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	6,408,395	USD	5,596,237	72,290	105,606	(37,551)	(126,120)
	KRW	162,542	EUR	104,433	(1,960)	(2,960)	(421)	1,638
	KRW	277,014	JPY	22,586,722	(46,179)	(4,227)	(40,708)	1,042
	KRW	56,685	기타		(2,694)	488	(138)	2,539
	USD	1,480,389	KRW	1,716,237	(51,547)	(10,160)	(34,397)	14,986
	EUR	348,346	KRW	557,791	(7,880)	(9,454)	1,587	(353)
	JPY	41,777,862	KRW	545,566	46,518	(4,689)	51,198	(4)
	기타		KRW	60,309	679	(496)	1,345	-
환변동보형	KRW	180,073	USD	189,602	(31,252)	7,382	(2,600)	28,244
	KRW	2,861	JPY	294,325	(1,119)	121	-	1,119
이자율스왑	KRW	100,000	KRW	100,000	(461)	-	(461)	-
만기도래분					-	46,826	-	-
소계					(23,605)	128,437	(62,146)	(76,909)
법인세효과					-	-	13,672	-
합계					(23,605)	128,437	(48,474)	(76,909)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 48,474백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정계약자산 101,170백만원 및 확정계약부채 178,079백만원을 계상하고 있습니다.

(2) 전기말

(원화단위:백만원, 외화단위:각 천)								
구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
통화선도	KRW	6,236,571	USD	5,452,804	(67,755)	100,449	(53,133)	(337)
	KRW	129,950	EUR	82,235	3,969	4,743	21	(3,977)
	KRW	226,198	JPY	19,033,090	(60,537)	(10,433)	(48,937)	1,574
	KRW	73,161	기타		(3,848)	(3,764)	(86)	3,774
	USD	1,347,732	KRW	1,568,543	(14,244)	(8,722)	(5,522)	7,490
	EUR	321,331	KRW	519,896	(25,147)	(8,281)	(16,865)	13
	JPY	39,535,442	KRW	502,063	81,094	(14,667)	95,761	(34)
	기타		KRW	56,405	(783)	(743)	(39)	-
환변동보합	KRW	296,362	USD	310,437	(57,582)	9,057	(3,639)	53,481
	KRW	2,861	JPY	294,325	(1,240)	(231)	-	1,240
만기도래분					-	15,346	-	-
소계					(146,073)	82,754	(32,439)	63,224
법인세효과					-	-	7,268	-
합계					(146,073)	82,754	(25,171)	63,224

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 25,171백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 174,958백만원 및 확정계약부채 111,734백만원을 계상하고 있습니다.

당사는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 파생상품에 대해 유동자산 또는 유동부채로 분류하고 있습니다. 한편, 위험회피목적 파생상품에 대해서는 보고기간말로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

현금및현금성자산	-	347,125	-	-	-	347,125	347,125
단기투자자산	-	55,214	-	621	-	55,835	55,835
매출채권 및 미수금	-	840,402	-	-	-	840,402	840,402
장기금융상품	-	40,941	-	-	-	40,941	40,941
장기투자증권	-	-	72,700	23,636	-	96,336	96,336
파생상품평가자산	684	-	-	-	223,130	223,814	223,814
기타	-	294,546	-	-	-	294,546	294,546
합계	684	1,578,228	72,700	24,257	223,130	1,898,999	1,898,999

② 금융부채

(단위:백만원)					
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	832,966	-	832,966	832,966
차입금 및 사채	-	2,021,444	-	2,021,444	2,021,444
파생상품평가부채	4,667	-	365,220	369,887	369,887
기타	-	445,181	-	445,181	445,181
합계	4,667	3,299,591	365,220	3,669,478	3,669,478

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위:백만원)				
구분	수준1(주1)	수준2(주2)	수준3(주3)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	13,710	-	13,710
매도가능금융자산	2,262	-	70,001	72,263
위험회피목적 파생상품	-	257,662	-	257,662
소계	2,262	271,372	70,001	343,635
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	10,133	-	10,133
위험회피목적파생상품	-	284,843	-	284,843
소계	-	294,976	-	294,976

(주1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

(주2) 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함

(주3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

2) 전기말

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	684	-	684
매도가능금융자산	2,699	-	70,001	72,700
위험회피목적 파생상품	-	223,130	-	223,130
합계	2,699	223,814	70,001	296,514
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	4,667	-	4,667
위험회피목적파생상품	-	365,220	-	365,220
합계	-	369,887	-	369,887

13. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	장부금액	
	당분기말	전기말
종속회사 투자	1,505,628	1,472,709
조인트벤처 투자	10,296	10,296
관계회사 투자	1,592,240	1,593,493
합계	3,108,164	3,076,498

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 종목별 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	회사명	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
종속회사	두산건설(주)	한국	72.75	880,462	880,462
	Doosan Heavy Industries European Holdings S.a.r.l	룩셈부르크	100.00	18,412	18,412
	Doosan Power Systems Holdings Ltd.	영국	100.00	385,218	385,218
	S.C. Doosan IMGB S.A.	루마니아	99.76	18,909	18,909
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	베트남	74.49	123,658	123,658
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	베트남	90.00	18,964	18,964
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Corp.	미국	100.00	2,342	2,342
	HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Hydro Technology Inc.	미국	100.00	4,980	4,980
	Doosan Engineering & Services LLC	미국	100.00	4,435	4,435
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	100.00	7,694	7,694
	Doosan Chennai Works	인도	100.00	32,919	-
조인트벤처	Hanjung Power Ltd.	파푸아뉴기니	51.00	9,004	9,004
	함안산업단지(주)	한국	53.33	1,292	1,292
관계회사	두산인프라코어(주)	한국	44.81	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)	한국	42.66	6,958	6,958
	(주)두산캐피탈	한국	19.99	41,092	41,092
	경기고속도로(주)(주1)	한국	25.00	60,412	60,412
	국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합	한국	23.33	281	1,534
	Doosan Power Projects Australia	호주	50.00	26	26
합계				3,108,164	3,076,498

(주1) 경기고속도로(주)의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 동 지분증권이 해당 PF대주단에 근질권 설정되어 있습니다(주석 36 참조).

14. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	1,209,388	347,871	263,520	44,703	97,714	1,963,196
취득/자본적지출	-	-	139	98	54,979	55,216
대체	3,940	18,627	13,983	3,886	(39,026)	1,410
처분	-	-	(6)	(9)	-	(15)
감가상각	-	(6,571)	(10,190)	(3,773)	-	(20,534)
기타	-	(848)	(264)	(9,632)	(303)	(11,047)
분기말장부금액	1,213,328	359,079	267,182	35,273	113,364	1,988,226
취득원가	1,213,328	605,652	772,156	156,745	113,364	2,861,245
감가상각누계액	-	(246,572)	(504,915)	(121,469)	-	(872,956)
손상차손누계액	-	(1)	(59)	(3)	-	(63)

2) 전기

(단위:백만원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	1,209,388	322,357	214,057	47,543	78,382	1,871,727
취득/자본적지출	-	11	3,635	3,076	153,717	160,439
대체	-	50,494	83,116	17,059	(132,942)	17,727
처분	-	(60)	(19)	(71)	-	(150)
감가상각	-	(24,903)	(37,854)	(22,060)	-	(84,817)
기타	-	(28)	585	(844)	(1,443)	(1,730)
기말장부금액	1,209,388	347,871	263,520	44,703	97,714	1,963,196
취득원가	1,209,388	596,478	760,519	207,086	97,714	2,871,185
감가상각누계액	-	(248,606)	(496,940)	(162,380)	-	(907,926)
손상차손누계액	-	(1)	(59)	(3)	-	(63)

자가소유 토지, 건물 등의 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. 당사는 동 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 36 참조).

(2) 당분기와 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
자본화된 차입원가	24	197
자본화 이자율(%)	4.26	5.43

15. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)				
구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	255	226,015	91,003	317,273
취득/자본적지출	18	14,977	-	14,995
대체	-	(2,506)	1,096	(1,410)
상각	(12)	(3,931)	(2,881)	(6,824)
손상	-	(1,481)	-	(1,481)
기타	-	21	9,400	9,421
분기말장부금액	261	233,095	98,618	331,974

2) 전기

(단위:백만원)				
구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	244	179,287	114,544	294,075
취득/자본적지출	57	76,857	5,888	82,802
대체	-	(17,728)	-	(17,728)
상각	(46)	(12,330)	(10,029)	(22,405)
손상	-	(76)	(19,400)	(19,476)
기타	-	5	-	5
기말장부금액	255	226,015	91,003	317,273

상기 기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권 등의 당분기말 현재 장부가액은 46,236백만원(전기말: 46,236백만원)입니다.

(2) 당사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당분기 11,909백만원(전분기:9,120백만원)입니다.

(3) 당분기와 전기 중 당사의 무형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
자본화된 차입원가	21	30
자본화 이자율(%)	4.26	5.43

16. 투자부동산

(1) 당분기와 전기 중 당사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,246	15,008	22,254
감가상각	-	(199)	(199)
분기말장부금액	7,246	14,809	22,055
취득원가	7,246	30,665	37,911
감가상각누계액	-	(2,856)	(2,856)
손상차손누계액	-	(13,000)	(13,000)

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,254백만원입니다.

2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,246	28,802	36,048
감가상각	-	(794)	(794)
손상	-	(13,000)	(13,000)
기말장부금액	7,246	15,008	22,254
취득원가	7,246	30,665	37,911
감가상각누계액	-	(2,657)	(2,657)
손상차손누계액	-	(13,000)	(13,000)

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기 임대수익은 265백만원(전분기: 246백만원)입니다.

17. 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
사채 종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
공모사채	6.40	200,000	200,000
	5.90	200,000	200,000
	4.90	200,000	-
	5.10	100,000	100,000
	8.80	80,000	80,000
	8.70	-	160,000
사모사채	5.44	100,000	100,000
	7.00	200,000	200,000
	5.52	100,000	100,000
소계		1,180,000	1,140,000
차감: 유동성대체		(480,000)	(460,000)

차감: 사채 할인발행차금	(2,126)	(1,644)
차감 계	697,874	678,356

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
원화차입금	한국정책금융공사	5.57	12,000	-
	한국산업은행	6.96	50,000	50,000
소계			62,000	50,000
차감: 유동성대체			(50,000)	(50,000)
차감 계			12,000	-

(3) 상기 차입금 등과 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

18. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 퇴직급여채무는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	256,384	252,571
사외적립자산의 공정가치	(89,225)	(93,466)
국민연금전환금	(1,618)	(1,714)
퇴직급여채무	165,541	157,391

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 손익계산서에 반영된 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
당기근무원가	8,195	12,618
이자비용	3,096	5,396
사외적립자산의 기대수익	(490)	(1,077)
합계	10,801	16,937

(3) 당분기와 전분기 중 당사는 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
매출원가	7,263	12,366
판매비와관리비	3,538	4,571
합계	10,801	16,937

(4) 당분기와 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
기초	252,571	203,739
당기근무원가	8,195	48,297
관계회사 전입	222	296
관계회사 전출	(161)	(102)
이자비용	3,096	20,654
급여지급액	(7,539)	(20,313)
기말	256,384	252,571

(5) 당분기와 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
기초	93,466	76,244
사외적립자산의 기대수익	490	2,773
전출	(57)	(23)
사용자의 기여금	-	20,000
급여지급액	(4,674)	(5,528)
기말	89,225	93,466

(6) 당분기와 전기 중 당사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전기
할인율(%)	5.30	5.30
사외적립자산의 기대수익률(%)	4.50	4.50
미래임금상승률(%)	근로자 5.40 임원 8.00	근로자 5.40 임원 8.00

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
기타	89,225	93,466

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용 가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 채무증권에 대한 기대수익률은 보고기간종료일 현재의총 상환이율에 기초합니다. 기타자산에 대한 투자의 기대수익은 해당 시장에서 실제 수익률의 장기경험치를 반영하고 있습니다.

19. 충당부채

당분기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
계정과목	기초	전입액	환입액	사용액	분기말	유동성	비유동성
지급보증충당부채	37,200	-	(32,600)	-	4,600	4,600	-
금융보증충당부채	10,007	4,032	(8,145)	-	5,894	5,437	457
하자보수충당부채	124,200	6,456	(768)	(2,948)	126,940	-	126,940
합계	171,407	10,488	(41,513)	(2,948)	137,434	10,037	127,397

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당분기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(2) 당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 105,816,467주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(3) 당분기말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 15,981,979주입니다.

21. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	59,454	59,454
재평가잉여금	594,262	594,262
기타자본잉여금	137,557	137,557
합계	791,273	791,273

22. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
자기주식	(157,523)	(157,523)
주식선택권	8,140	7,468
합계	(149,383)	(150,055)

(2) 자기주식

당분기말 현재 당사는 증권거래소를 통하여 주가안정을 목적으로 시가로 취득한 기명식 보통주 15,981,979주에 해당하는 157,523백만원을 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

(3) 주식선택권

당사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있습니다.

1) 당분기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식선택권은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
부여일	발행할 주식수(주)	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.02.27	16,600	2009.02.27~2016.02.26	33,200	12,950
2007.03.16	56,300	2010.03.16~2017.03.15	50,200	22,564
2008.03.21	65,100	2011.03.21~2018.03.20	121,200	49,565
2009.03.27	44,650	2012.03.27~2019.03.26	73,000	32,595
2010.03.26	93,000	2013.03.26~2020.03.25	90,100	41,077
2011.03.25	131,000	2014.03.25~2021.03.24	65,700	24,642
합계	406,650			

2) 당분기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)										
부여일	발행할 주식수(주)					평가금액				
	기초	신규부여	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
2006.02.27	16,600	-	-	-	16,600	215	-	-	-	215
2007.03.16	56,300	-	-	-	56,300	1,270	-	-	-	1,270
2008.03.21	65,100	-	-	-	65,100	3,227	-	-	-	3,227
2009.03.27	44,650	-	-	-	44,650	1,286	169	-	-	1,455
2010.03.26	93,000	-	-	-	93,000	1,470	472	-	-	1,942
2011.03.25	-	131,000	-	-	131,000	-	31	-	-	31
합계	275,650	131,000	-	-	406,650	7,468	672	-	-	8,140

당분기 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 73,233원이며, 잔여기간(2011년 3월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 2.26년입니다.

주식선택권의 부여로 당분기와 전분기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 672백만원 및 177백만원이며, 당분기 이후에 인식될 보상원가는 1,523백만원입니다.

3) 당사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

부여일	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
2006.02.27	5.01%	3년	53.87%	1.69%
2007.03.16	4.79%	3년	49.33%	5.67%
2008.03.21	5.25%	3년	56.02%	7.33%
2009.03.27	3.71%	3년	65.15%	9.00%
2010.03.26	3.82%	3년	66.45%	10.00%
2011.03.25	3.66%	3년	53.12%	10.00%

(주1) 무위험이자율은 3년 만기 국공채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	148	1,973
매도가능금융자산평가손실	(3,583)	(4,990)
파생상품평가이익	73,494	100,420
파생상품평가손실	(121,968)	(125,591)
합계	(51,909)	(28,188)

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
매도가능금융자산평가이익	190	(42)	148	1,094	879	1,973
매도가능금융자산평가손실	(4,593)	1,010	(3,583)	(5,060)	70	(4,990)
파생상품평가이익	94,223	(20,729)	73,494	128,744	(28,324)	100,420
파생상품평가손실	(156,369)	34,401	(121,968)	(161,014)	35,423	(125,591)
합계	(66,549)	14,640	(51,909)	(36,236)	8,048	(28,188)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
법정적립금(주1)	88,268	81,468
임의적립금	664,972	629,972
미처분이익잉여금	1,656,914	1,721,656
합계	2,410,154	2,433,096

(주1) 당사의 법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(2) 당분기와 전기 중 당사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
기초이익잉여금	2,433,096	2,295,608
당기순이익	44,434	182,367

배당금지급	(67,376)	(44,879)
기말이익잉여금	2,410,154	2,433,096

25. 부문별 정보

(1) 당사의 사업단위 및 각 사업단위별 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 제품
발전	NSSS, BOP, Turbine 등
Water	담수/수처리 설비
산업	하역설비, 방위사업 등
주단	주조, 단조, 금형공구강 등
플랜트건설	Plant 설비 설치공사
일반건설	아파트건설, 도로공사 등

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)				
구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)
발전	769,730	1,041	768,689	61,108
Water	80,744	2,299	78,445	4,096
산업	52,845	595	52,250	(7,702)
주단	133,267	14,857	118,410	18,070
플랜트건설	107,141	52,754	54,387	780
일반건설	139,919	-	139,919	1,121
합계	1,283,646	71,546	1,212,100	77,473

2) 전분기

(단위:백만원)				
구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)
발전	804,700	2,893	801,807	28,906
Water	118,063	614	117,449	(29,243)
산업	67,100	11,825	55,275	(2,412)
주단	175,212	30,687	144,525	42,668

플랜트건설	112,227	75,250	36,977	(1,214)
일반건설	130,097	-	130,097	12,025
합계	1,407,399	121,269	1,286,130	50,730

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
사업부문	당분기말	전기말
발전	5,855,013	5,600,797
Water	602,052	650,153
산업	484,564	497,244
주단	1,042,838	1,031,837
플랜트건설	278,126	273,329
일반건설	1,347,708	1,206,085
합계	9,610,301	9,259,445

(4) 당분기와 전분기 중 당사의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	449,734	25,067	424,667
아시아	209,717	11,689	198,028
중동	451,782	25,180	426,602
기타	172,413	9,610	162,803
합계	1,283,646	71,546	1,212,100

2) 전분기

(단위:백만원)			
구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	555,270	47,845	507,425
아시아	411,790	35,482	376,308
중동	349,409	30,107	319,302
기타	90,930	7,835	83,095

합계	1,407,399	121,269	1,286,130
----	-----------	---------	-----------

26. 매출액

당분기와 전분기 중 당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
재화의 판매로 인한 매출	408,720	450,872
공사매출	803,380	835,258
합계	1,212,100	1,286,130

27. 건설형 공사계약

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 누적공사손익과 공사 관련 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)						
구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	13,029,900	16,122,724	3,092,824	202,281	926,269	1,094,944
Water	2,276,364	2,428,359	151,995	10,243	116,891	373,972
산업	845,647	941,966	96,319	17,081	201,269	31,525
주단	92,564	113,816	21,252	74,457	-	-
플랜트건설	633,457	624,279	(9,178)	7,485	55,117	18,931
일반건설	1,749,975	2,088,672	338,697	546,800	151,077	97,504
합계	18,627,907	22,319,816	3,691,909	858,347	1,450,623	1,616,876

2) 전분기

(단위:백만원)						
구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	10,763,107	13,145,748	2,382,641	367,025	593,844	946,772
Water	2,693,160	2,827,292	134,132	45,179	192,279	61,486

산업	669,709	794,415	124,706	18,952	213,667	10,609
주단	92,564	106,324	13,760	111,400	-	-
플랜트건설	449,043	442,522	(6,521)	7,504	24,534	16,952
일반건설	1,463,644	1,714,010	250,366	176,719	94,258	84,815
합계	16,131,227	19,030,311	2,899,084	726,779	1,118,582	1,120,634

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 공사 및 제품 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)							
구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	분기말잔액
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2014.12	13,818,305	405,720	768,689	13,455,336
Water	SWCC 외	Ras Az Zawr 외	2010.09~2014.03	2,038,681	104,959	78,445	2,065,195
산업	Damietta International Port 외	DAMIETTA RMQC14 외	2007.03~2012.12	373,711	48,408	52,250	369,869
주단	POSCO 외	Casting, Forging	2010.03~2012.03	539,210	175,955	118,410	596,755
플랜트건설	KHNP 외	Sinkori #3,4 Construction 외	2007.04~2014.09	589,776	1,393	54,387	536,782
일반건설	Dongriwon 외	Havico Tower 외	2008.11~2012.08	1,774,888	(3,030)	139,919	1,631,939
합계				19,134,571	733,405	1,212,100	18,655,876

2) 전분기

(단위:백만원)							
구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	분기말잔액
발전	DEWA 외	Jebel Ali CCPP 'M' 외	2007.03~2012.08	8,417,658	456,061	801,807	8,071,912
Water	ADWEA 외	Shuweihat S2 IWPP 외	2008.06~2011.09	832,564	(42,845)	117,449	672,270
산업	Damietta International Port 외	DAMIETTA RMQC14 외	2007.03~2012.12	402,573	26,539	55,275	373,837
주단	POSCO 외	Casting, Forging	2009.03~2011.03	506,633	191,316	144,525	553,424
플랜트건설	KHNP 외	Sinkori #3,4 Construction 외	2007.04~2014.09	393,338	(602)	36,977	355,759
일반건설	Dongriwon 외	Havico Tower 외	2008.11~2012.08	2,073,383	229,503	130,097	2,172,789
합계				12,626,149	859,972	1,286,130	12,199,991

28. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

--

(단위:백만원)

구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	33,634	(16,990)
종업원급여	188,082	174,186
감가상각비	20,733	21,977
무형자산상각비	6,824	6,406
합계	249,273	185,579

29. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
급여	37,377	30,834
퇴직급여	3,538	4,571
복리후생비	8,338	5,228
여비교통비	2,636	2,849
교육훈련비	2,643	1,801
조세공과	1,468	542
지급수수료	29,807	18,082
임차료	2,194	1,983
대손상각비	-	1,023
감가상각비	1,254	2,473
무형자산상각비	2,021	2,830
보험료	2,383	383
연구비	11,909	9,120
해외시장개척비	6,939	4,455
광고선전비	1,502	4,405
기타	8,487	14,420
합계	122,496	104,999

30. 기타영업수익 및 기타영업비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
기타영업수익:		
임대료	694	619
대손충당금환입	5,236	743
수입수수료	20	26
유형자산처분이익	368	333
유형자산손상차손환입	-	106
잡이익	4,986	4,702
소계	11,304	6,529
기타영업비용:		
유형자산처분손실	10	69
유형자산손상차손	854	108
무형자산손상차손	1,481	-
기부금	8,572	2,432
잡손실	209	1,110
소계	11,126	3,719

31. 금융손익

당분기와 전분기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	3,140	4,292
배당금수익	8,818	5,682
외환차익	19,876	28,336
외화환산이익	19,544	32,118
금융보증수익	113	165
파생상품평가이익	146,276	136,287
파생상품거래이익	27,026	3,607
확정계약평가이익	11,347	4,904
소계	236,140	215,391
금융비용:		
이자비용	28,993	40,944
외환차손	22,529	25,374
외화환산손실	16,458	18,129
금융보증비용	319	2,069
파생상품평가손실	17,839	12,228
파생상품거래손실	42,412	10,851
확정계약평가손실	131,156	145,035
소계	259,706	254,630
순금융비용	23,566	39,239

32. 법인세비용

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
당기법인세	12,114	3,473
이연법인세	(9,234)	(23,197)
자본에 직접 반영된 법인세비용	6,593	16,563
법인세비용(이익)	9,473	(3,161)

(2) 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당분기와 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	기초	증감	분기말
퇴직급여충당금	39,104	1,444	40,548
대손충당금	38,145	17,027	55,172
유형자산	3,943	(329)	3,614
연구및인력개발준비금	(16,434)	1,914	(14,520)
투자주식	4,053	35	4,088
개발비	28,296	713	29,009
파생상품	(9,143)	(32,404)	(41,547)
외화자산부채	2,275	(2,014)	261
확정계약자산부채	24,825	24,101	48,926
토지재평가차익	(165,505)	-	(165,505)
기타	46,542	(1,253)	45,289
합계	(3,899)	9,234	5,335

2) 전기

(단위:백만원)			
구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	16,170	22,934	39,104
대손충당금	11,389	26,756	38,145
유형자산	2,308	1,635	3,943
연구및인력개발준비금	(7,480)	(8,954)	(16,434)
투자주식	119,231	(115,178)	4,053
개발비	20,919	7,377	28,296
파생상품	(9,313)	170	(9,143)
외화자산부채	6,200	(3,925)	2,275
확정계약자산부채	18,811	6,014	24,825
토지재평가차익	(165,505)	-	(165,505)
기타	(79,926)	126,468	46,542
합계	(67,196)	63,297	(3,899)

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
차감할 일시적차이	430,084	427,278

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
종속회사 투자	(816,675)	(812,577)
조인트벤처 및 관계회사 투자	284,530	283,884
합계	(532,145)	(528,693)

(5) 당분기와 전분기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	53,907	11,491
법인세율로 계산된 법인세비용	13,045	2,781
조정사항		
비일시적차이	(16)	95
세액공제	(3,535)	(2,092)
기타	(21)	(3,945)
법인세비용(이익)	9,473	(3,161)
평균유효세율(%)	17.57	(주1)

(주1) 법인세이익이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 당사의 분기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 당사의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
분기순이익	44,433,812,465	14,651,679,579
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	89,834,488주	89,759,658주
기본주당순이익	495	163

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위:주)		
구분	당분기	전분기
기초발행주식수	89,834,488	89,757,788
주식선택권행사	-	1,870
가중평균유통보통주식수	89,834,488	89,759,658

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사의 희석순이익을 희석성 잠재적보통주로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 당사의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당분기	전분기
보통주 분기순이익	44,433,812,465	14,651,679,579
조정	-	-
희석 분기순이익	44,433,812,465	14,651,679,579
÷ 가중평균희석증권주식수(주1)	89,862,459주	89,834,854주
희석주당순이익	494	163

(주1) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위:주)		
구분	당분기	전분기
가중평균유통보통주식수	89,834,488	89,759,658
주식선택권	27,971	75,196
가중평균희석증권주식수	89,862,459	89,834,854

주식선택권 중 일부는 그로 인한 희석화 효과가 없으므로, 당분기 및 전분기의 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석화 할 수 있습니다.

당분기 및 전분기에 반희석 효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당분기	전분기
주식선택권(2008.03.21)	65,100	65,100
주식선택권(2010.03.26)	93,000	93,000
합계	158,100	158,100

34. 배당금

당사는 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 67,376백만원을 2011년 4월 중 지급하였습니다(2010년 지급액: 44,879백만원).

35. 우발채무와 약정사항

(1) 당분기말 현재 당사의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 어음과 수표 8매(백지어음 3매 및 백지수표 2매 포함)가 관련 은행 등에 건질로 제공되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사의 당좌차월한도는 10,000백만원이며, 수입신용장 개설한도는 USD 1,454백만입니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 총 72,901백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 MHI 등과 약 18건의 기술도입계약을 체결하고 있으며 동 기술도입계약은 정부로부터 허가를 받은 최초 1977년 3월 28일부터 최종 2033년 9월 2일에 종료되며, 당분기 중 지급한 기술도입료는 5,323백만원입니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 67,268억원의 지급보증을 제공 받고 있으며, 공사계약이행과 관련하여 건설회사로부터 2,403억원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

한편, 당분기말 현재 당사는 공사계약이행과 관련하여 건설회사에게 1,303억원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 프로젝트파이낸싱 관련 당사가 제공한 지급보증 내역

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

(단위:백만원)		
PF 유형	당분기말	전기말
ABCP	1,927,000	2,017,500
Loan	113,400	123,918
합계	2,040,400	2,141,418

2) 당분기말 현재 대출잔액 상위 10개의 프로젝트파이낸싱 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	기간	유형
서울숲 두산위브	교보증권 등	410,000	410,000	채무인수	2010.06.07~2011.05.0 6	ABCP
을지로 복합시설	신한증권	370,000	370,000	채무인수	2009.07.31~2011.06.2 8	ABCP
용인 행정타운	국민은행	270,000	270,000	채무인수	2011.02.08~2012.02.0 7	ABCP
수표동 업무시설	국민은행	240,000	240,000	채무인수	2010.04.14~2011.04.1 3	ABCP
상도동 두산위브(2차)	미래에셋증권 등	180,000	180,000	채무인수	2010.06.03~2011.06.0 3	ABCP
서초동 바로세움	한국외환은행 등	135,000	135,000	채무인수	2010.07.30~2011.05.3 0	ABCP
하남 두산위브파크	국민은행	160,000	132,000	채무인수	2010.11.16~2011.11.1 6	ABCP
베트남 하비코타워	부국증권 등	93,000	93,000	채무인수	2010.10.27~2011.10.2 6	ABCP
홍천 모곡 골프장	미래에셋증권	75,000	75,000	채무인수	2009.10.29~2011.10.2 8	ABCP
남원주 두산위브	LIG손해보험	63,000	49,100	채무인수	2009.10.30~2012.09.2 9	Loan

36. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	588,258	842,405	한국산업은행
매도가능금융자산	3,500	-	자본제공제조합
	2,138	-	건설공제조합

(2) 당분기말 현재 타인을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보권자
경기고속도로(주)	관계회사 투자	60,412	신한은행
제삼경인고속도로(주)	매도가능금융자산	24,727	우리은행, 대한생명보험
합계		85,139	

37. 특수관계자

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	(주)두산
종속회사	두산건설(주), 두산큐백스(주), (주)렉스콘, (주)두산에이엠씨, Doosan Heavy Industries European Holdings S.a.r.l, Doosan Power Systems Holdings Ltd. 및 17개 종속회사, S.C. Doosan IMGB S.A., Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd., Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., Doosan Heavy Industries Japan Corp., Doosan Heavy Industries America Corp., HF Controls Corp., Doosan Hydro Technology Inc., Doosan Engineering & Services LLC, Doosan Power Systems India Private Ltd., Doosan Chennai Works, Pt. Doosan Heavy Industries Indonesia
관계회사	두산인프라코어(주), 두산엔진(주), (주)두산캐피탈, 경기고속도로(주), 국민연금 05-5 네오플릭스 벤처조합, Doosan Power Projects Australia, Doosan Hailong Cement Co., Doosan Malaysia SDN. BHD., Doosan Heavy Industries and Construction Pirm.

조인트벤처	Hanjung Power Ltd., 함안산업단지(주)
기타(주1)	두산동아(주), 두산디에스티(주), 두산타워(주), (주)엔세이퍼, (주)오리콤, (재)연강재단, (주)두산에코비즈넷, 동현엔지니어링(주), (주)네오플러스, (주)두산베어스, 두산신협협동조합, 에스알에스코리아(주) 등

(주1) 기타에는 (주)두산, 관계회사의 종속회사 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당분기		전분기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	729	18,071	225	11,169
종속회사	71,161	58,437	22,008	102,230
관계회사	50,303	875	45,487	14
조인트벤처	191	-	6,522	-
기타	1,288	2,323	620	4,385
합계	123,672	79,706	74,862	117,798

(3) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계자와의 채권, 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)				
구분	당분기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	177	50,043	1,015	19,271
종속회사	107,293	51,884	49,121	70,401
관계회사	15,471	7	27,884	4
조인트벤처	614	-	3,292	-
기타	1,109	5,757	1,463	9,433
합계	124,664	107,691	82,775	99,109

(4) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
단기급여	23,376	14,502
퇴직급여	575	525
주식기준보상	672	177
합계	24,623	15,204

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자에게 프로젝트 수행과 관련하여 총 6,423억원의 지급보증을 제공하고 있으며, 차입금에 대하여 총 6,484억원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
분기순이익	44,434	14,652
가감:	62,659	82,549
이자비용	28,993	40,944
외화환산손실	16,458	18,129
대손상각비	-	1,023
파생상품평가손실	17,839	12,228
확정계약평가손실	131,156	145,035
감가상각비	20,733	21,977
무형자산상각비	6,824	6,406
법인세비용(이익)	9,473	(3,161)
퇴직급여	10,801	16,937
주식보상비용	672	177
이자수익	(3,140)	(4,292)

외화환산이익	(19,544)	(32,118)
대손충당금환입	(5,236)	(743)
파생상품평가이익	(146,276)	(136,287)
확정계약평가이익	(11,347)	(4,904)
기타	5,253	1,198
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(323,469)	191,776
매출채권의 감소(증가)	(19,929)	56,860
미청구공사의 감소(증가)	(113,824)	251,977
미수금의 감소(증가)	25,351	(37,343)
선급금의 감소(증가)	(71,156)	(3,953)
채고자산의 감소(증가)	(33,297)	16,497
파생상품평가자산부채의 변동	(3,585)	(96,087)
매입채무의 증가(감소)	(32,433)	(132,943)
미지급금의 증가(감소)	(22,952)	(69,551)
미지급비용의 증가(감소)	(56,278)	(23,119)
선수금의 증가(감소)	8,765	(3,053)
초과청구공사의 증가(감소)	22,077	239,841
퇴직금의 지급	(7,700)	(4,107)
퇴직보험예치금의 감소(증가)	4,730	2,724
기타	(23,238)	(5,967)
합계	(216,376)	288,977

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

(3) 당사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품 및 단기 차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

39. 보고기간 후 사건

(1) 당분기 보고기간종료일 후 당사는 다음과 같이 교환사채를 발행하기로 결정하였습니다.

구분	내용
사채의 종류	교환사채
이사회결의일	2011년 5월 3일
발행금액	220,000백만원
발행일	2011년 6월 28일
만기일	2016년 6월 28일
표면이자율(%)	1.00
만기이자율(%)	3.50
교환 등에 따라 발행할 주식의 종류	당사 보유의 두산건설(주) 보통주
교환권 등의 권리행사기간	2011.6.29~2016.5.28

(2) 종속회사인 두산건설(주)는 2011년 5월 3일 이사회 결의를 통해 유상증자 60,000,000주(예정발행가: 5,000원)를 실시하기로 결정하였으며, 이에 따라 당사는 2011년 5월 3일 이사회 결의에 의거 2011년 6월 29일자로 두산건설(주)의 신주 43,651,985주를 취득하기로 결정하였습니다.