

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
재 무 제 표	5
재무제표에 대한 주석	13
내부회계관리제도 검토의견	98

두산중공업주식회사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 49 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

두산중공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 20일

본 감사인은 첨부된 두산중공업주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 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 표명하는데 있습니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 전기재무제표는 한국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표에 대한 주석 5에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항을 반영하지 않은 재무제표입니다. 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기재무제표는 우리의 감사범위에 포함되지 아니하였습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 두산중공업주식회사의 2011년 12월 31일현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계 기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제49기 2011년 12월 31일 현재

제48기 2010년 12월 31일 현재

제48기 2010년 1월 1일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제49기말		제48기말		제48기초	
자산							
I. 유동자산			4,101,850,672,257		3,447,017,089,705		3,593,325,903,625
1. 현금및현금성자산	12	336,360,733,875		347,125,066,192		517,262,916,461	
2. 단기투자자산	6,7,12	49,701,270,533		55,835,145,439		55,502,164,730	
3. 매출채권	8,12,27,3 7	841,826,990,686		702,549,414,338		747,899,846,682	
4. 미청구공사	27	1,461,725,288,134		1,328,984,985,197		1,370,559,388,057	
5. 미수금	8,12	139,833,643,587		137,852,780,269		79,467,856,118	
6. 선급금	8	583,336,712,910		364,536,722,724		384,607,384,503	
7. 선급비용		34,047,216,940		31,557,411,278		22,995,084,197	
8. 파생상품평가자산	11,12	112,123,983,608		85,464,411,959		128,801,927,777	
9. 확정계약자산	11	130,968,282,694		108,261,617,641		-	
10. 채고자산	9	353,036,053,770		251,340,020,714		266,637,626,046	
11. 기타유동자산	8	58,890,495,520		33,509,513,954		19,591,709,054	
II. 비유동자산			6,334,007,093,963		5,812,427,469,879		5,690,506,808,289
1. 장기금융상품	6,12	58,726,406,970		40,940,734,657		20,532,059,853	
2. 장기투자증권	10,12,36	96,537,381,574		96,336,059,388		91,698,733,938	
3. 종속회사, 조인트 벤처 및 관계회사 투자	13,36	3,348,380,166,674		3,076,497,813,136		2,789,852,543,413	
4. 장기대여금	8	102,496,654,000		8,809,360,000		7,355,592,000	
5. 유형자산	14,36	2,013,115,134,080		1,963,195,900,153		1,871,726,268,471	
6. 무형자산	15	386,191,576,157		317,273,349,269		294,075,130,243	
7. 투자부동산	16	10,051,987,998		22,254,459,176		36,048,539,224	
8. 파생상품평가자산	11,12	122,571,109,924		138,349,137,719		93,244,625,348	
9. 확정계약자산	11	125,869,243,163		66,696,250,551		389,210,968,417	
10. 보증금		67,079,674,837		78,963,106,038		84,288,678,111	
11. 기타비유동자산	8	2,987,758,586		3,111,299,792		12,473,669,271	

자산총계			10,435,857,766,220		9,259,444,559,584		9,283,832,711,914
부채							
I. 유동부채			4,786,209,722,904		4,278,429,527,894		4,036,417,107,887
1.매입채무	12,37	500,827,888,605		535,805,411,274		623,640,986,132	
2.단기차입금	12,17	1,357,871,316,841		833,108,751,930		1,201,872,021,111	
3.미지급금	12	349,848,925,537		297,161,014,525		252,935,996,733	
4.선수금		69,702,906,196		13,353,417,691		26,538,744,372	
5.초과청구공사	27	1,675,622,513,121		1,590,769,596,564		880,792,980,173	
6.예수금		3,330,997,532		16,387,525,468		25,087,278,863	
7.미지급비용		152,957,242,054		139,456,232,573		96,392,506,741	
8.미지급법인세		50,166,928,871		77,936,236,601		2,753,538,037	
9.유동성평가부채	12,17	379,855,754,074		509,980,103,879		517,770,919,947	
10.파생상품평가부채	11,12	197,808,965,556		172,781,798,373		396,515,764,163	
11.확정계약부채	11	45,980,926,921		49,560,820,879		-	
12.기타충당부채	19	2,235,357,596		42,128,618,137		12,116,371,615	
II. 비유동부채			2,004,966,286,525		1,405,805,812,675		1,807,948,534,109
1.사채	12,17	958,586,239,179		678,355,607,277		838,593,944,460	
2.장기차입금	12,17	182,000,000,000		-		180,615,360,000	
3.장기미지급금		39,546,855,083		39,726,537,620		39,453,989,225	
4.퇴직급여채무	18	228,085,620,766		157,391,225,776		125,658,169,126	
5.예수보증금		138,159,559,830		133,757,789,081		113,305,510,148	
6.파생상품평가부채	11,12	246,481,807,284		197,105,186,771		294,930,439,009	
7.확정계약부채	11	55,277,318,240		62,173,099,931		27,017,899,340	
8.이연법인세부채	32	14,160,730,662		3,899,374,841		67,195,673,837	
9.기타충당부채	19	136,930,671,996		129,277,902,878		117,003,460,464	
10.기타비유동부채		5,737,483,485		4,119,088,500		4,174,088,500	
부채총계			6,791,176,009,429		5,684,235,340,569		5,844,365,641,996
자본							
I. 자본금	1,20		529,217,335,000		529,082,335,000		528,698,835,000
II. 자본잉여금	21		792,961,503,990		791,272,922,696		786,338,883,960
III. 기타자본항목	20,22		(197,832,293,082)		(150,054,801,789)		(150,584,109,017)
IV. 기타포괄손익누계액	23		19,709,536,373		(28,187,613,683)		(20,594,794,499)
V. 이익잉여금	24		2,500,625,674,510		2,433,096,376,791		2,295,608,254,474
자본총계			3,644,681,756,791		3,575,209,219,015		3,439,467,069,918
부채및자본총계			10,435,857,766,220		9,259,444,559,584		9,283,832,711,914

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제48기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제49기	제48기
I. 매출액	25,26,27, 37	6,669,496,851,217	6,150,985,347,405
II. 매출원가	27,37	5,733,181,688,353	5,176,532,814,556
III. 매출총이익		936,315,162,864	974,452,532,849
판매비와관리비	29	565,878,145,750	628,804,005,251
기타영업수익	30	55,631,080,771	104,588,898,936
기타영업비용	30	31,521,738,587	74,591,309,286
IV. 영업이익	25	394,546,359,298	375,646,117,248
금융수익	31	437,989,316,883	419,540,947,228
금융비용	31	602,917,571,406	585,449,334,057
V. 법인세비용차감전순이익		229,618,104,775	209,737,730,419
법인세비용	32	58,035,858,517	27,370,714,102
VI. 당기순이익		171,582,246,258	182,367,016,317
VII. 주당이익			
기본주당순이익	33	1,912	2,031
희석주당순이익	33	1,912	2,030

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제48기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	제49기		제48기	
Ⅰ. 당기순이익		171,582,246,258		182,367,016,317
Ⅱ. 기타포괄손익		11,220,067,517		(7,592,819,184)
1. 매도가능금융자산평가손익	36,108,788,665		(757,569,550)	
2. 파생상품평가손익	26,128,772,789		(9,009,425,621)	
3. 보험수리적 손익	(48,386,652,426)		-	
4. 기타포괄손익 관련 법인세	(2,630,841,511)		2,174,175,987	
Ⅲ. 총포괄이익		182,802,313,775		174,774,197,133

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제48기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2010.1.1(전기초)	528,698,835,000	786,338,883,960	(150,584,109,017)	(20,594,794,499)	2,295,608,254,474	3,439,467,069,918
연차배당	-	-	-	-	(44,878,894,000)	(44,878,894,000)
당기순이익	-	-	-	-	182,367,016,317	182,367,016,317
주식선택권	383,500,000	4,934,038,736	529,307,228	-	-	5,846,845,964
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(565,467,200)	-	(565,467,200)
파생상품평가손익	-	-	-	(7,027,351,984)	-	(7,027,351,984)
2010.12.31(전기말)	529,082,335,000	791,272,922,696	(150,054,801,789)	(28,187,613,683)	2,433,096,376,791	3,575,209,219,015
2011.1.1(당기초)	529,082,335,000	791,272,922,696	(150,054,801,789)	(28,187,613,683)	2,433,096,376,791	3,575,209,219,015
연차배당	-	-	-	-	(67,375,866,000)	(67,375,866,000)
당기순이익	-	-	-	-	171,582,246,258	171,582,246,258
보험수리적손실	-	-	-	-	(36,677,082,539)	(36,677,082,539)
자기주식	-	-	(49,999,637,900)	-	-	(49,999,637,900)
주식선택권	135,000,000	1,688,581,294	2,222,146,607	-	-	4,045,727,901
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	27,381,599,109	-	27,381,599,109
파생상품평가손익	-	-	-	20,515,550,947	-	20,515,550,947
2011.12.31(당기말)	529,217,335,000	792,961,503,990	(197,832,293,082)	19,709,536,373	2,500,625,674,510	3,644,681,756,791

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제49기 2011년 1월1일부터 2011년 12월 31일까지

제48기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49기		제48기	
I. 영업활동현금흐름			(151,316,519,050)		1,047,990,224,154
1. 영업에서 창출된 현금	38	34,408,690,788		1,130,845,309,340	
2. 이자수취		15,533,849,044		11,446,169,397	
3. 이자지급		(140,089,776,985)		(140,508,006,880)	
4. 배당금수취		12,473,968,325		8,909,411,478	
5. 법인세의 환급(납부)		(73,643,250,222)		37,297,340,819	
II. 투자활동현금흐름			(588,330,899,942)		(468,441,756,581)
1. 단기투자자산의 순감소		33,357,773,307		4,007,061,643	
2. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자의 처분		1,897,488,619		94,254,809,818	
3. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자의 취득		(273,416,878,067)		(300,855,632,946)	
4. 장기대여금의 증가		(93,687,294,000)		(1,453,768,000)	
5. 유형자산의 처분		3,282,273,631		1,106,937,378	
6. 유형자산의 취득		(191,971,572,539)		(160,438,684,801)	
7. 무형자산의 처분		1,600,455,360		-	
8. 무형자산의 취득		(67,818,178,431)		(82,801,356,011)	
9. 투자부동산의 처분		12,407,711,550		-	
10. 기타 투자활동으로 인한 현금유출액		(13,982,679,372)		(22,261,123,662)	
III. 재무활동현금흐름			728,646,039,751		(746,031,985,275)
1. 단기차입금의 증감		518,815,950,886		(367,401,330,442)	
2. 유동성장기부채의 상환		(510,000,000,000)		(636,019,100,833)	
3. 사채의 발행		653,940,292,765		298,585,300,000	
4. 장기차입금의 차입		182,000,000,000		-	
5. 자기주식의 취득		(49,999,637,900)		-	
6. 주식선택권의 행사		1,265,300,000		3,682,040,000	
7. 배당금의 지급		(67,375,866,000)		(44,878,894,000)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			237,046,924		(3,654,332,567)
V. 현금및현금성자산의 순감소 (I + II + III + IV)			(10,764,332,317)		(170,137,850,269)
VI. 기초 현금및현금성자산			347,125,066,192		517,262,916,461
VII. 기말 현금및현금성자산			336,360,733,875		347,125,066,192

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제49기 2011년 12월 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, 당기 말 현재 주요 주주는 (주)두산(41.24%) 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.

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

당사의 재무제표는 주석에서 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 '주석 4'에서, 중요한 회계정책은 '주석 2'에서 각각 설명하고 있습니다. 별도의 언급이 없는 한, 이는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한편, 당기말 현재 제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정내용은 2012년 1월 1일부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 당사의 2010년 1월 1일 및 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 '주석 5'에 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 간주원가로 과거회계기준에 따른 장부금액을 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 현금흐름위험회피금액은 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 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

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

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말을 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 분류되는비파생금융자산입니다. 보고기간말을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는비유동자산으로 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 인식시점의공정가치에 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 현재 가치의 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.

보고기간말 이후 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 아니합니다. 한편, 보고기간말 이후에 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) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 손익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 금액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 금액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 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 대하여아래에 제시된 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상하고 있습니다.

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건물	10~40년	중장비	10년
구축물	10~40년	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.

(10) 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	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타무형자산	5~20년

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 내용연수 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 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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, 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(15) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 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.

(17) 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 재무상태표에 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.

(18) 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.

(19) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름 변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험 회피회계를 적용하고 있습니다.

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(21) 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.

(22) 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.

(23) 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.

(24) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

법인세비용은 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기 손익으로 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.

(25) 부문별 보고

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

(26) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2012년 2월 16일자 이사회에서 승인되었습니다.

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.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)
I. 외화 금융자산	305,872	51,856	1,472	187	96,089	394,021	24,479	1,289	751	105,769
II. 외화 금융부채	392,396	219,628	85,144	14,655	19,766	432,351	267,747	194,655	14,306	18,938
차감 계(I - II)	(86,524)	(167,772)	(83,672)	(14,468)	76,323	(38,330)	(243,268)	(193,366)	(13,555)	86,831

(주1) 기타는 USD, EUR, JPY 및 GBP를 제외한 기타 외화입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전 순이익(손실)	(27,611)	27,611	(40,169)	40,169

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

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 금융비용을 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.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
I. 금융자산	210,678	218,245
II. 금융부채	680,000	289,939
차감 계(I - II)	(469,322)	(71,694)

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전 순이익(손실)	(4,693)	4,693	(717)	717

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. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기위하여 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.

- 신용위험에 대한 노출정도

보고기간말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산		336,360	347,124	517,262
대여금및수취채권	장·단기금융상품	104,929	96,155	75,082
	매출채권 및 미수금(주석8)	984,648	843,196	829,942
	기타	480,749	291,752	496,379
만기보유금융자산		5,891	24,257	25,024
파생상품평가자산		234,695	223,814	222,047
합계		2,147,272	1,826,298	2,165,736

상기 금융자산 이외에 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 35와 같습니다.

- 보고기간말 현재 당사의 금융자산 중 주요한 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

계정과목	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	357,107	99,493	169,429	381,466	1,007,495
대여금 및 미수금	255,649	-	3,600	46,747	305,996
기타채권	2,556	-	-	-	2,556
합계	615,312	99,493	173,029	428,213	1,316,047

당사는 과거 회수경험을 등을 고려하여 발생일로부터 3개월 이내의 매출채권 등은 정상 채권으로 보아 손상된 것으로 간주하지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 백만원)

계정과목	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	383,235	166,378	141,830	166,963	858,406
대여금 및 미수금	164,633	-	-	15,678	180,311
기타채권	770	-	-	-	770
합계	548,638	166,378	141,830	182,641	1,039,487

3) 전기초

(단위: 백만원)

계정과목	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	575,166	100,311	50,117	71,127	796,721
대여금 및 미수금	85,380	-	-	19,920	105,300
기타채권	580	-	-	-	580
합계	661,126	100,311	50,117	91,047	902,601

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분 석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 매도가능금융자산 중 채무증권, 만기보유금융자산, 금융기관예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상 징후를 개별적으로 식별해 손상금액을 인식합니다.

(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 자금수 지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유 동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리 하고 있습니다.

보고기간말 현재 파생금융상품이 아닌 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금 및 이자				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금(*)	3,768,537	3,781,457	2,606,632	330,636	844,189	-
금융부채 이자	-	161,069	30,735	24,501	105,833	-
계	3,768,537	3,942,526	2,637,367	355,137	950,022	-

2) 전기말

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금 및 이자				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금(*)	2,894,138	2,897,918	2,179,353	400,035	314,578	3,952
금융부채 이자	-	101,223	31,439	32,357	37,427	-
계	2,894,138	2,999,141	2,210,792	432,392	352,005	3,952

(*) 매입채무, 미지급금, 차입금, 사채가 포함되었습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금 및 이자비용이며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 35와 같습니다.

(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 동종산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구분	당기말	전기말	전기초
부채총계	6,791,176	5,684,235	5,844,366
자본총계	3,644,682	3,575,209	3,439,467
부채비율	186.33	158.99	169.92

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.

(1) 수익인식

당사는 설치 등의 서비스에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 당사가 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하는 것으로 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 중요하게 변동될 수 있습니다.

(2) 판매보증충당부채

당사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 당사는 매 회계기간말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 충당하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(3) 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. 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 유형자산, 투자부동산

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

.

(5) 무형자산

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 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.

(6) 이연법인세자산의 실현가능성 검토

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 것이라 예상되는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(7) 보험수리적가정

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융상품의 측정

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

5. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 2011년 12월 31일에 종료하는 재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 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 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 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 '영(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 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 계상하였습니다.

3) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 영업무차익

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

4) 금융자산양도

당사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 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 예상소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다.

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

(2) 연결대상회사의 변동

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	회사명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법을 시행령 제1조의3 제2항제1호에 의거하여 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상 기업에 포함됨	Doosan Babcock Engineering & Services India Private Ltd. Doosan Engineering & Services LLC Doosan Babcock Energy India Private Ltd.
감소	종전 주식회사의외부감사에관한법을 시행령 제1조의3 제1항제2호에 의거 의결권 있는 주식을 30% 초과 소유하면서 최다출자자로 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 실질지배력이 없다고 판단되어 연결대상기업에서 제외됨	(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(주1)	-	(85,467)	85,467
매출채권 할인(주2)	6,765	6,765	-
금융자산 손상(주3)	20,544	-	20,544
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가(주4)	-	(1,565)	1,565
금융보증계약(주5)	26,886	15,691	11,195
공사진행률(주6)	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 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(주1)	(164,864)	(211,520)	46,656	157,150
매출채권 할인(주2)	955	955	-	-
금융자산 손상(주3)	17,034	3,748	13,286	(7,257)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가(주4)	-	11,092	(11,092)	(12,657)
금융보증계약(주5)	28,965	14,595	14,370	3,175
공사진행률(주6)	141,893	139,357	2,536	(2,347)
기타	9,904	37,402	(27,498)	(23,270)
조정액 합계	33,887	(4,371)	38,258	114,794
한국채택국제회계기준	9,259,444	5,684,235	3,575,209	174,774

(주1) 과거 지분법으로 회계처리했던 종속기업 및 관계회사 지분에 대해 원가법 적용

(주2) 매출채권 할인 금액을 차입금으로 인식

(주3) 금융자산에 대한 손상차손 인식 차이 조정

(주4) 보험수리적 가정을 사용하여 퇴직급여채무를 추정

(주5) 보증계약에 대한 공정가치의 인식

(주6) 추정하자보수비 등을 진행률 산정을 위한 누적발생원가에서 제외하고 계약의 진행률에 따라 인식

3) 현금흐름표의 중요한 조정

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금수취, 법인세납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 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

보고기간말 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	전기초	제한내용
단기투자자산	46,202	43,192	41,499	국책과제 등 (주1)
	-	21	51	공사선수금
장기금융상품	3	3	8	당좌개설보증금
	20,312	3,401	20	수익증권(주2)
합계	66,517	46,617	41,578	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 탄소펀드, 동반성장기금 및 증권예탁원 예치금입니다.

7. 단기투자자산

보고기간말 현재 당사의 단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	46,202	55,214	54,550
만기보유금융자산	3,499	621	952
합계	49,701	55,835	55,502

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말			전기말			전기초			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	
유동	매출채권	1,004,507	(162,681)	841,826	855,612	(153,063)	702,549	794,147	(46,247)	747,900
	미수금	170,238	(30,404)	139,834	166,734	(28,881)	137,853	94,385	(14,917)	79,468
	미수수익	2,556	-	2,556	770	-	770	580	-	580
	단기대여금	33,261	-	33,261	4,768	-	4,768	3,559	-	3,559
	선급금	583,337	-	583,337	364,880	(343)	364,537	384,607	-	384,607
소계	1,793,899	(193,085)	1,600,814	1,392,764	(182,287)	1,210,477	1,277,278	(61,164)	1,216,114	
비유동	장기매출채권	2,988	-	2,988	2,794	-	2,794	2,574	-	2,574
	장기대여금	102,497	-	102,497	8,809	-	8,809	7,356	-	7,356
소계	105,485	-	105,485	11,603	-	11,603	9,930	-	9,930	
합계	1,899,384	(193,085)	1,706,299	1,404,367	(182,287)	1,222,080	1,287,208	(61,164)	1,226,044	

(2) 당기 및 전기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

계정과목	기초금액	설정	회수불능 채권 제각	대손충당금 환입	외화환산 조정	당기말
매출채권	153,063	9,618	-	-	-	162,681
미수금	28,881	1,523	-	-	-	30,404
선급금	343	(343)	-	-	-	-
합계	182,287	10,798	-	-	-	193,085

2) 전기

(단위: 백만원)

계정과목	전기초금액	설정	회수불능 채권 제각	대손충당금 환입	외화환산 조정	전기말
매출채권	46,247	106,816	-	-	-	153,063
미수금	14,917	13,964	-	-	-	28,881
선급금	-	343	-	-	-	343
합계	61,164	121,123	-	-	-	182,287

연체된 매출채권 등은 손상된 것으로 간주하고 있습니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별적으로 적절한 대손설정률을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험률을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

9. 재고자산

보고기간말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	13,642	(1,518)	12,124	13,748	(1,325)	12,423	13,476	(607)	12,869
재공품	174,107	-	174,107	149,585	-	149,585	148,794	-	148,794
원재료	47,586	(484)	47,102	28,526	(512)	28,014	32,153	(1,417)	30,736
저장품	15,278	-	15,278	14,803	-	14,803	12,976	-	12,976
미착품	104,425	-	104,425	46,515	-	46,515	61,263	-	61,263
합계	355,038	(2,002)	353,036	253,177	(1,837)	251,340	268,662	(2,024)	266,638

매출원가로 인식한 당기 재고자산평가손실은 165백만원(전기 재고자산평가손실 환입 187백만원)입니다.

10. 장기투자증권

(1) 보고기간말 현재 당사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산	94,145	72,700	67,627
만기보유금융자산	2,392	23,636	24,072
합계	96,537	96,336	91,699

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간말 현재 당사의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	종목명	당기말	전기말	전기초
시장성 있는 지분증권	(주)하나금융지주	1,193	1,453	1,104
	HTC Purenergy Inc.	184	1,210	2,311
	일양약품(주)	37	28	34
	소계	1,414	2,691	3,449
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	1,576	1,576	1,576
	서안주정(주)	8	8	8
	제삼경인고속도로(주) (주1,2)	62,113	24,727	24,727
	부산신항만(주)	-	16,164	16,164
	(주)삼송브로멕스	20	20	30
	(주)삼송브로멕스개발	400	400	300
	(주)펜타포트	17	17	17
	(주)펜타포트개발	3,300	3,300	3,300
	대한주택보증(주)	155	155	155
	한중미래도시개발(주)	4,721	4,721	-
	소계	72,310	51,088	46,277
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050	12,050
	자본재공제조합 (주3)	4,000	3,500	3,500
	한국전력기술인협회	20	20	20
	전기공사공제조합	148	148	148
	건설공제조합 (주3)	2,138	2,138	2,138
	전기통신공제조합	45	45	45
	한국정책금융공사 네오플렉스 2010-7호 투자조합	2,000	1,000	-

	소방산업공제조합	20	20	-
	소계	20,421	18,921	17,901
	합계	94,145	72,700	67,627

(주1) 제삼경인고속도로(주)는 당기말 현재 한화투자신탁운용(주)을 거래상대방으로하여 주식 매각절차를 진행중에 있으며, 매수제안자의 인수가격을 공정가액으로 평가하였습니다.

(주2) 제삼경인고속도로(주)의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 동 지분증권이 해당 PF대주단에 근질권 설정되어 있습니다(주석 36 참조).

(주3) 자본재공제조합 및 건설공제조합으로부터 제공 받고 있는 지급보증 등에 대하여 동 지분증권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

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

① 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	평가	손익반영	기말금액
시장성 있는 지분증권	(3,965)	(1,277)	-	(5,242)
시장성 없는 지분증권	-	37,386	-	37,386
법인세효과	948	(8,727)	-	(7,779)
합계	(3,017)	27,382	-	24,365

② 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	평가	손익반영	기말금액
시장성 있는 지분증권	(3,208)	(757)	-	(3,965)
법인세효과	756	192	-	948
합계	(2,452)	(565)	-	(3,017)

(3) 보고기간말 현재 당사의 만기보유금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
국채 및 공채	1,352	1,386	2,741
기타채무증권	1,040	22,250	21,331
합계	2,392	23,636	24,072

11. 파생금융상품

보고기간말 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천 USD, 천 EUR, 천 JPY, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	8,222,925	USD	7,262	(239,327)	(197,972)	(56,699)	171,589
	KRW	409,886	EUR	263	8,316	3,554	3,737	(5,128)
	KRW	327,486	JPY	25,449	(61,907)	688	(61,351)	1,646
	KRW	240,312	기타		(1,848)	(1,222)	(625)	1,264
	USD	2,309	KRW	2,617,295	69,418	32,456	39,316	(39,218)
	EUR	434	KRW	687,293	(24,886)	(3,464)	(21,433)	466
	JPY	51,906	KRW	722,271	77,192	(15,420)	92,603	(46)
	기타		KRW	105,399	(221)	(780)	557	(106)
환변동보험	KRW	120,711	USD	127	(26,057)	345	(2,246)	23,585
	KRW	2,861	JPY	294	(1,527)	(287)	-	1,527
내재파생상품(주3)					(8,749)	-	-	-
만기도래분					-	35,990	-	-
소계					(209,596)	(146,112)	(6,141)	155,579
법인세효과					-	-	1,486	-
합계					(209,596)	(146,112)	(4,655)	155,579

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 (4,655)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 256,837백만원 및 확정계약부채 101,258백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 당기 중 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가 입니다.

(2) 전기말

(단위: 천 USD, 천 EUR, 천 JPY, 백만원)

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)	130	-
환변동보형	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	(32,270)	63,224
법인세효과					-	-	7,099	-
합계					(146,073)	82,754	(25,171)	63,224

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

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

(3) 전기초

(단위: 천 USD, 천 EUR, 천 JPY, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	종류	금액	종류	금액			
통화선도	KRW	3,588,169	USD	3,364,336	(367,535)	(68,535)	221,512
	KRW	202,701	EUR	125,783	(9,054)	(778)	4,724
	KRW	175,495	JPY	16,142,892	(45,155)	(40,232)	1,132
	KRW	103,331	기타		(563)	(156)	1,338
	USD	891,720	KRW	1,012,852	38,237	26,208	-
	EUR	234,254	KRW	402,755	(2,934)	(1,844)	-
	JPY	33,863,572	KRW	380,217	69,051	75,652	-
	기타		KRW	20,884	(541)	6,755	-
환변동보 험	KRW	864,835	USD	902,359	(189,456)	(14,950)	132,944
	KRW	2,861	JPY	294,325	(1,009)	-	543
이자율스 왓	KRW	300,000	KRW	300,000	(4,123)	(4,123)	-
통화스왑	JPY	10,500,000	KRW	95,300	36,760	(1,342)	-
	USD	30,000	KRW	27,750	6,922	85	-
만기도래분					-	-	-
소계					(469,400)	(23,260)	362,193
법인세효과					-	5,117	-
합계					(469,400)	(18,143)	362,193

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 (18,143)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정 계약자산 389,211백만원 및 확정계약부채 27,018백만원을 계상하고 있습니다.

당사는 파생상품에 대해서는 보고기간말로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

12. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	현금및현금성자산	당기손익인식금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	위험회피목적파생상품	장부가액합계	공정가액
현금및현금성자산	336,361	-	-	-	-	-	336,361	336,361
장·단기금융상품	-	-	104,929	-	-	-	104,929	104,929
장·단기투자증권	-	-	-	94,145	5,891	-	100,036	100,036
파생상품평가자산	-	8,929	-	-	-	225,766	234,695	234,695
매출채권및미수금	-	-	984,648	-	-	-	984,648	984,648
기타	-	-	480,749	-	-	-	480,749	480,749
합계	336,361	8,929	1,570,326	94,145	5,891	225,766	2,241,418	2,241,418

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적파생상품	장부가액합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	890,224	-	890,224	890,224
차입금 및 사채	-	2,878,313	-	2,878,313	2,878,313
파생상품평가부채	8,662	-	435,629	444,291	444,291
기타	-	440,990	-	440,990	440,990
합계	8,662	4,209,527	435,629	4,653,818	4,653,818

2) 전기말

(단위: 백만원)

금융자산	현금및현금성자산	당기손익인식금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	위험회피목적파생상품	장부가액합계	공정가액
현금및현금성자산	347,125	-	-	-	-	-	347,125	347,125
장·단기금융상품	-	-	96,155	-	-	-	96,155	96,155
장·단기투자증권	-	-	-	72,700	24,257	-	96,957	96,957
파생상품평가자산	-	684	-	-	-	223,130	223,814	223,814
매출채권및미수금	-	-	843,196	-	-	-	843,196	843,196

기타	-	-	291,752	-	-	-	291,752	291,752
합계	347,125	684	1,231,103	72,700	24,257	223,130	1,898,999	1,898,999

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	872,693	-	872,693	872,693
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	3,339,318	365,220	3,709,205	3,709,205

3) 전기초

(단위: 백만원)

금융자산	현금및현금 성 자산	당기손익인 식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목 적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	517,263	-	-	-	-	-	517,263	517,263
장·단기금융상품	-	-	75,082	-	-	-	75,082	75,082
장·단기투자증권	-	-	-	67,627	25,024	-	92,651	92,651
파생상품평가자산	-	2,154	-	-	-	219,893	222,047	222,047
매출채권및기타미수금	-	-	829,942	-	-	-	829,942	829,942
기타	-	-	496,379	-	-	-	496,379	496,379
합계	517,263	2,154	1,401,403	67,627	25,024	219,893	2,233,364	2,233,364

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무및기타채무	-	916,031	-	916,031	916,031
차입금 및 사채	-	2,738,852	-	2,738,852	2,738,852
파생상품평가부채	26,319	-	665,127	691,446	691,446
기타	-	305,432	-	305,432	305,432
합계	26,319	3,960,315	665,127	4,651,761	4,651,761

(2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수

준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	8,929	-	8,929
매도가능금융자산	1,414	-	92,731	94,145
위험회피목적 파생상품	-	225,766	-	225,766
소계	1,414	234,695	92,731	328,840
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	8,662	-	8,662
위험회피목적파생상품	-	435,629	-	435,629
소계	-	444,291	-	444,291

2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	684	-	684
매도가능금융자산	2,691	-	70,009	72,700
위험회피목적파생상품	-	223,130	-	223,130
합계	2,691	223,814	70,009	296,514
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	4,667	-	4,667
위험회피목적파생상품	-	365,220	-	365,220
합계	-	369,887	-	369,887

3) 전기초

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	2,154	-	2,154
매도가능금융자산	3,449	-	64,178	67,627
위험회피목적 파생상품	-	219,893	-	219,893
합계	3,449	222,047	64,178	289,674
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	26,319	-	26,319
위험회피목적파생상품	-	665,127	-	665,127
합계	-	691,446	-	691,446

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에대한 투입변수(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

13. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자

(1) 보고기간말 현재 당사의 종목별 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종 목		소재국가	지분율(%)	당기말	전기말	전기초
종속회사	Doosan Heavy Industries European Holdings S.a.r.l	룩셈부르크	100.00	18,650	18,412	8,196
	Doosan Power Systems Holdings Ltd.	영국	100.00	385,218	385,218	373,106
	S.C. Doosan IMGB S.A.	루마니아	99.76	18,909	18,909	18,909
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co. Ltd.	베트남	74.49	123,658	123,658	120,750
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co. Ltd.	베트남	90.00	18,964	18,964	13,905
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993	1,993
	Doosan Heavy Industries America Corp.	미국	100.00	2,342	2,342	2,342
	HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642	5,642
	Doosan Hydro Technology Inc.	미국	100.00	4,980	4,980	4,979
	Doosan Engineering & Services LLC	미국	100.00	4,435	4,435	4,435
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	인도	100.00	7,694	7,694	7,694
	Doosan Chennai Works	인도	100.00	54,330	-	-
	소계				646,815	592,247
관계회사	두산건설(주) (주1)	한국	72.74	1,098,720	880,462	880,462
	두산인프라코어(주)	한국	44.80	1,483,471	1,483,471	1,210,193
	두산엔진(주)	한국	42.66	6,958	6,958	7,568
	(주)두산캐피탈 (주2)	한국	14.28	41,092	41,092	41,092
	경기고속도로(주) (주3)	한국	25.00	60,412	60,412	60,412
	국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합	한국	-	-	1,534	3,446
	Doosan Power Projects Australia	호주	100.00	26	26	25
	(주)엔세이퍼	한국	-	-	-	10,586
	(주)오리콤	한국	-	-	-	3,822
	제주해상풍력발전	한국	99.15	590	-	-
	소계				2,691,269	2,473,955
조인트벤처	Hanjung Power Ltd.	파푸아뉴기니	51.00	9,004	9,004	9,004
	함안산업단지(주)	한국	53.33	1,292	1,292	1,292
소계				10,296	10,296	10,296
합계				3,348,380	3,076,498	2,789,853

(주1) 당사는 당기 중에 두산건설(주)의 주식을 대상으로 하는 교환사채를 발행하여 두산건

설(주)에 대한 잠재적인 의결권이 50%미만으로 하락하였습니다. 따라서 두산건설(주)는 종속회사에서 관계회사로 변경되었습니다. 한편, 당기 중 당사는 두산건설(주)의 유상증자에 참여하여 관계회사 투자주식이 218,258백만원 증가하였습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이지만 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 지분법을 적용하였습니다.

(주3) 경기고속도로(주)의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 동 지분증권이 해당 PF대주단에 근질권 설정되어 있습니다(주석 36 참조).

(2) 보고기간말 현재 당사가 보유 중인 관계회사 투자자산 중 시장성있는 주식의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명		당기말		전기말		전기초	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
관계회사	두산건설(주)	1,098,720	384,872	880,462	544,735	880,462	618,192
	두산인프라코어(주)	1,483,471	1,347,842	1,483,471	2,114,262	1,210,193	1,068,644
	두산엔진(주)	6,958	348,388	6,958	-	7,568	-
소계		2,589,149	2,081,102	2,370,891	2,658,997	2,098,223	1,686,836

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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	-	61	988	3,336	187,586	191,971
대체	9,120	43,811	79,840	8,370	(191,890)	(50,749)
처분	-	(47)	(36)	(2,374)	-	(2,457)
감가상각	-	(27,127)	(44,469)	(16,176)	-	(87,772)
손상차손	-	(854)	34	(254)	-	(1,074)
기말장부금액	1,218,508	363,715	299,877	37,605	93,410	2,013,115
- 취득원가	1,218,508	630,720	830,048	152,415	93,410	2,925,101
- 감가상각누계액	-	(267,005)	(530,160)	(114,552)	-	(911,717)
- 손상차손누계액	-	-	(11)	(258)	-	(269)

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	-	50,466	83,701	16,215	(134,385)	15,997
처분	-	(60)	(19)	(71)	-	(150)
감가상각	-	(24,903)	(37,854)	(22,060)	-	(84,817)
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) 당기와 전기 중 당사가 유형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	278	197
자본화 이자율(%)	5.32	5.43

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	255	226,015	91,003	317,273
취득/자본적지출	81	63,715	4,022	67,818
대체	-	(4,568)	42,736	38,168
처분	-	-	(2,226)	(2,226)
상각	(48)	(18,217)	(14,910)	(33,175)
손상	-	(1,666)	-	(1,666)
기말장부금액	288	265,279	120,625	386,192

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	-	(17,723)	-	(17,723)
상각	(46)	(12,330)	(10,029)	(22,405)
손상	-	(76)	(19,400)	(19,476)
기말장부금액	255	226,015	91,003	317,273

상기 기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권 등의 당기말 현재 장부가액은 45,977백만원(전기말: 46,236백만원)입니다.

(2) 당사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기 48,846백만원 (전기: 47,911백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	94	30
자본화 이자율(%)	5.32	5.43

16. 투자부동산

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,246	15,008	22,254
처분	-	(11,636)	(11,636)
감가상각	-	(566)	(566)
기말장부금액	7,246	2,806	10,052
- 취득원가	7,246	3,164	10,410
- 감가상각누계액	-	(358)	(358)

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 10,159백만원입니다.

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 당기 임대수익은 1,131백만원(전기: 985백만원)입니다.

17. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채 종류	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
공모사채	6.40	200,000	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	80,000
	8.70	-	160,000	160,000
	5.35	150,000	-	-
	9.30	-	-	50,000
	8.50	-	-	160,000
외화공모사채	5.41	-	-	71,981
	5.27	-	-	35,028
사모사채	4.70	100,000	-	-
	5.52	100,000	100,000	100,000
	7.00	-	200,000	200,000
	5.44	-	100,000	100,000
	5.26	-	-	100,000
	5.40	-	-	100,000
교환사채(주1)	4.50	219,999	-	-
소계		1,349,999	1,140,000	1,357,009
차감: 유동성대체		(380,000)	(460,000)	(517,009)
차감: 사채할인발행차금		(6,944)	(1,644)	(1,406)
가산: 교환사채상환할증금		36,776	-	-
차감: 교환권 조정		(41,245)	-	-
차감 계		958,586	678,356	838,594

(주1) 보고기간말 현재 당사가 발행한 교환사채의 변동내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행일	만기일	액면 이자율	보장 수익율(주2)	교환권행사기간	교환가격	발행가액
2011년 6월 14일	2016년 6월 14일	1.50	4.50	2011.06.15 ~2016.05.14	- 기준주가가 5,500원 미만시 : 6,000원, - 기준주가가 5,500원 이상시 : 기준주가의 110%	220,000
당기교환액						1
당기말잔액						219,999

① 조기상환권 조항

교환사채 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이차지급기일 및 이후 매 6개월이 되는날의 이차지급기일에 권면금액의 전부 또는 일부에 해당하는 금액에 대하여 조기상환권을 행사할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 이율은 1.5%으로 해당 사채의 이자를 지급하며, 본사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 복리 4.5%로 하여사채원금의 116.7167%를 2016.06.14에 일시상환합니다.

③ 교환가격 산정

발행계약서에 의거, 사채권자가 교환권 행사청구를 하기 전에 사채발행일 이후부터 상환기일 1개월 전일까지 매 1개월이 되는 날 무상증자, 주식배당 또는 분할, 시가를 하회하는 유상증자 등으로 주식을 발행하여 그 교환가격 조정사유가 발생하는 경우 행사가격 조정일 전일을 기산일로 하여 최초 교환가격을 조정할 수 있습니다. 당기말현재 교환가격은 6,000원입니다.

당기 중 교환사채의 교환권 행사로 교부된 주식 수는 166주입니다.

(2) 보고기간말 현재 당사의 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
원화차입금	한국산업은행	4.89~6.96	200,000	50,000	50,000
	한국수출입은행	4.64~5.29	650,000	289,939	722,652
	한국외환은행	5.26~5.55	30,000	-	50,000
	경남은행	5.78	30,000	-	-
외화차입금	한국산업은행 외	2.12	447,871	493,170	264,060
기업어음	우리은행	5.24	-	-	115,160
합계			1,357,871	833,109	1,201,872

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
원화차입금	한국정책금융공사	5.57	12,000	-	-
		4.84	20,000	-	-
	한국산업은행	6.96	-	50,000	120,666
		5.24	50,000	-	-
		5.16	50,000	-	-
	농협중앙회	5.26	50,000	-	-
외화차입금			-	-	61,010
소 계			182,000	50,000	181,676
차감: 유동성대체			-	(50,000)	(1,061)
차감 계			182,000	-	180,615

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

18. 퇴직급여제도

(1) 보고기간말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	313,831	252,571	203,739
사외적립자산의 공정가치	(84,210)	(93,466)	(76,244)
국민연금전환금	(1,535)	(1,714)	(1,837)
재무상태표상 부채	228,086	157,391	125,658

(2) 당기와 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	32,779	56,894
이자비용	12,387	12,057
사외적립자산의 기대수익	(3,975)	(2,773)
합계	41,191	66,178

(3) 당기와 전기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	32,676	45,867
판매비와관리비	8,515	20,311
합계	41,191	66,178

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	252,571	203,739
당기근무원가	32,779	56,894
관계회사 전입	367	296
관계회사 전출	(211)	(102)
이자비용	12,387	12,057
급여지급액	(30,927)	(20,313)
보험수리적손실	46,865	-
기말	313,831	252,571

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	93,466	76,244
사외적립자산의 기대수익	3,975	2,773
전출	(73)	(23)
사용자의 기여금	-	20,000
급여지급액	(11,636)	(5,528)
보험수리적손실	(1,522)	-
기말	84,210	93,466

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 2,453백만원 및 2,773백만원입니다.

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

(단위:%)

구분	당기	전기
할인율	5.30	6.30
사외적립자산의 기대수익률	4.50	4.50
미래임금상승률	근로자 5.60 임원 8.00	근로자 5.40 임원 8.00

미래의 사망에 대한 가정은 각 국가에서 발행된 통계와 경험에 의해 설정되었습니다.

(7) 보고기간말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
신탁자산 등	84,210	93,466	76,244

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용 가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 채무증권에 대한 기대수익률은 보고기간말의 총 상환이율에 기초합니다. 기타 자산에 대한 투자의 기대수익은 해당 시장에서 실제 수익률의 장기경험치를 반영하고 있습니다.

19. 기타충당부채

당기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	기초	전입액	환입액	사용액	당기말	유동성	비유동성
지급보증충당부채	37,200	-	-	(37,200)	-	-	-
금융보증충당부채	10,007	4,442	(12,214)	-	2,235	2,235	-
하자보수충당부채	124,200	36,535	(7,903)	(15,901)	136,931	-	136,931
합계	171,407	40,977	(20,117)	(53,101)	139,166	2,235	136,931

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) 당기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

일자	변동내역	주식수(보통주)	자본금	주식발행초과금
	기초	105,816,467주	529,082	59,454
2011.04.08	주식선택권행사(4차분)	5,300주	26	218
2011.04.08	주식선택권행사(5차분)	20,700주	104	1,403
2011.06.08	주식선택권행사(5차분)	1,000주	5	68
	기말	105,843,467주	529,217	61,143

(2) 보고기간말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 105,843,467주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(3) 보고기간말 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 16,812,505주(전기말 15,981,979주)입니다.

21. 자본잉여금

보고기간말 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	61,143	59,454	54,520
재평가적립금	594,262	594,262	594,262
기타자본잉여금	137,557	137,557	137,557
합계	792,962	791,273	786,339

22. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	전기초
자기주식	(207,523)	(157,523)	(157,523)
주식선택권	9,691	7,468	6,939
합계	(197,832)	(150,055)	(150,584)

(2) 자기주식

당기말 현재 당사는 증권거래소를 통하여 주가안정을 목적으로 시가로 취득한 기명식 보통주 16,812,505주에 해당하는 207,523백만원을 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) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식선택권은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

부여일	발행할 주식수 (주)	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.02.27	11,300	2009.02.27~2016.02.26	33,200	12,950
2007.03.16	34,600	2010.03.17~2017.03.16	50,200	22,564
2008.03.21	65,100	2011.03.21~2018.03.20	121,200	49,565
2009.03.27	39,700	2012.03.27~2019.03.26	73,000	32,595
2010.03.26	82,100	2013.03.26~2020.03.25	90,100	41,077
2011.03.25	132,200	2014.03.25~2021.03.24	65,700	24,642
합계	365,000			

2) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수(단위:주)					평가금액(단위:백만원)				
	기초	신규부여	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
2006.02.27	16,600	-	(5,300)	-	11,300	215	-	(69)	-	146
2007.03.16	56,300	-	(21,700)	-	34,600	1,270	-	(489)	-	781
2008.03.21	65,100	-	-	-	65,100	3,227	-	-	-	3,227
2009.03.27	44,650	-	-	(4,950)	39,700	1,286	169	-	(161)	1,294
2010.03.26	93,000	-	-	(10,900)	82,100	1,470	1,797	-	(283)	2,984
2011.03.25	-	132,200	-	-	132,200	-	1,259	-	-	1,259
합계	275,650	132,200	(27,000)	(15,850)	365,000	7,468	3,225	(558)	(444)	9,691

당기 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 67,178원이며, 잔여기간(2011년 12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 1.6년입니다.

주식선택권의 부여로 당기와 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 2,781백만원과 2,165백만원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 2,387백만원입니다.

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) 보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산평가손익	24,365	(3,017)	(2,452)
파생상품평가손익	(4,655)	(25,171)	(18,143)
합계	19,710	(28,188)	(20,595)

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
매도가능금융자산평가손익	32,144	(7,779)	24,365	(3,965)	948	(3,017)	(3,208)	756	(2,452)
파생상품평가손익	(6,141)	1,486	(4,655)	(32,270)	7,099	(25,171)	(23,260)	5,117	(18,143)
합계	26,003	(6,293)	19,710	(36,235)	8,047	(28,188)	(26,468)	5,873	(20,595)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
법정적립금(주1)	88,268	81,468	76,968
임의적립금	664,972	629,972	1,032,972
미처분이익잉여금	1,747,386	1,721,656	1,185,668
합계	2,500,626	2,433,096	2,295,608

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	2,433,096	2,295,608
당기순이익	171,582	182,367
배당금지급	(67,375)	(44,879)
보험수리적손실	(36,677)	-
기말이익잉여금	2,500,626	2,433,096

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 49 기	2011년 1월 1일	부터	제 48 기	2010년 1월 1일	부터
	2011년 12월 31일	까지		2010년 12월 31일	까지
처분예정일	2012년 3월 30일		처분확정일	2011년 3월 25일	

(단위: 백만원)

과 목	당기		전기	
I.미처분이익잉여금		1,747,385		1,721,655
1.전기이월미처분이익잉여금	1,612,480		1,539,288	
2.당기순이익	171,582		182,367	
3.보험수리적손실	(36,677)		-	
II. 임의적립금 이입액		12,000		22,000
1. 연구 및 인력개발준비금	12,000		22,000	
III.이익잉여금처분액		163,473		131,175
1.이익준비금	6,700		6,800	
2.임의적립금	90,000		57,000	
3.배당금(주석34)	66,773		67,375	
IV.차기이월미처분이익잉여금		1,595,912		1,612,480

※ 비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 25에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

25. 부문별 정보

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

(1) 당기와 전기 중 당사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)	당기순이익
발전	4,376,255	9,242	4,367,013	310,250	174,895
Water	813,059	39,413	773,646	23,610	2,705
산업	172,810	1,701	171,109	(39,479)	(51,651)
주단	763,978	167,568	596,410	74,627	54,042
플랜트건설	314,444	107,573	206,871	(24,334)	(24,727)
일반건설	554,448	-	554,448	49,872	16,318
합계	6,994,994	325,497	6,669,497	394,546	171,582

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)	당기순이익
발전	3,966,978	7,854	3,959,124	362,429	253,352
Water	428,082	13,851	414,231	(47,773)	(60,476)
산업	245,491	39,099	206,392	(27,490)	(41,876)
주단	773,738	162,668	611,070	143,425	118,045
플랜트건설	502,798	273,471	229,327	(1,292)	(1,914)
일반건설	730,841	-	730,841	(53,653)	(84,764)
합계	6,647,928	496,943	6,150,985	375,646	182,367

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전	6,557,260	4,412,876	5,600,797	3,474,938
Water	930,067	719,872	650,153	600,492
산업	403,383	339,259	497,244	358,735
주단	1,036,915	242,677	1,031,837	275,618
플랜트건설	305,526	66,143	273,329	98,880
일반건설	1,202,707	1,010,349	1,206,085	875,572
합계	10,435,858	6,791,176	9,259,445	5,684,235

(3) 당기와 전기 중 당사의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	2,438,478	140,992	2,297,486
아시아	961,209	75,582	885,627
중동	3,222,956	86,529	3,136,427
기타	372,351	22,394	349,957
합계	6,994,994	325,497	6,669,497

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	2,879,608	215,255	2,664,353
아시아	1,543,677	115,392	1,428,285
중동	1,767,267	132,106	1,635,161
기타	457,376	34,190	423,186
합계	6,647,928	496,943	6,150,985

26. 매출

당기와 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	1,982,932	2,172,683
공사매출	4,686,565	3,978,302
합계	6,669,497	6,150,985

27. 건설형 공사계약

(1) 당기와 전기 중 당사의 누적공사손익과 공사관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	16,081,284	19,694,096	3,612,812	243,661	949,905	1,530,587
Water	2,894,741	3,157,565	262,824	20,053	122,528	24,619
산업	984,182	1,063,186	79,004	32,035	169,003	54,629
주단	477,134	591,492	114,358	64,371	-	-
플랜트건설	805,949	774,881	(31,068)	7,702	38,769	20,555
일반건설	2,096,384	2,500,534	404,150	636,685	181,520	45,233
합계	23,339,674	27,781,754	4,442,080	1,004,507	1,461,725	1,675,623

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	13,405,459	16,489,834	3,084,375	203,073	783,539	1,078,709
Water	2,983,485	3,157,169	173,684	19,809	201,883	384,834
산업	840,712	946,654	105,942	32,386	190,089	20,933
주단	429,471	605,968	176,497	113,718	-	-
플랜트건설	643,438	632,492	(10,946)	7,641	49,102	18,814
일반건설	1,960,831	2,317,138	356,307	478,986	104,372	87,480
합계	20,263,396	24,149,255	3,885,859	855,613	1,328,985	1,590,770

(2) 당기와 전기 중 당사의 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상 액	기말잔액
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2014.12	13,818,304	7,330,316	4,367,013	16,781,607
Water	SWCC 외	Ras Al Khair 외	2010.09~2014.03	2,038,681	210,231	773,646	1,475,266
산업	Damietta International Port 외	DAMIETTA RMQC14 외	2007.03~2012.12	373,712	166,104	171,109	368,707
주단	POSCO 외	Casting, Forging	2010.03~2012.03	539,210	621,068	596,410	563,868
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	Sinkori #34 Construction 외	2007.04~2014.09	589,775	78,584	206,871	461,488
일반건설	Dongriwon 외	Havico Tower 외	2008.11~2012.08	1,774,889	102,576	554,448	1,323,017
합계				19,134,571	8,508,879	6,669,497	20,973,953

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상 액	기말잔액
발전	DEWA 외	Jebel Ali CCPP 'M' 외	2007.03~2012.08	8,417,658	9,359,770	3,959,124	13,818,304

Water	ADWEA 외	Shuweihat S2 IWPP 외	2008.06~2011.09	832,564	1,620,348	414,231	2,038,681
산업	Damietta International Port 외	DAMIETTA RMQC14기 외	2007.03~2012.12	402,573	177,531	206,392	373,712
주단	POSCO 외	주조, 단조, 금형강	2009.03~2012.03	506,633	643,647	611,070	539,210
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	신고리3,4호기 주설비공사 외	2007.04~2014.09	393,338	425,764	229,327	589,775
일반건설	Dongriwon 외	하비코 타워 신축공사 외	2008.11~2012.08	2,073,383	432,347	730,841	1,774,889
합계				12,626,149	12,659,407	6,150,985	19,134,571

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	626,713	582,877
감가상각비	88,338	85,611
무형자산상각비	33,175	22,405
합계	748,226	690,893

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	161,830	135,603
퇴직급여	8,515	20,311
복리후생비	29,833	24,017
여비교통비	11,035	11,577
교육훈련비	20,428	13,892
조세공과	6,559	3,483
지급수수료	128,489	144,150
임차료	7,520	7,808
대손상각비	10,798	107,159
감가상각비	5,494	8,283
무형자산상각비	11,304	8,481
보험료	9,413	5,101
연구비	48,755	47,814
해외시장개척비	26,256	22,322
광고선전비	27,174	28,907
기타	52,475	39,896
합계	565,878	628,804

30. 기타영업수익 및 비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업수익:		
임대료	2,855	2,317
수입수수료	4,067	3,906
관계회사투자주식처분이익	365	81,806
유형자산처분이익	1,302	1,075
유형자산손상차손환입	65	106
기타투자자산처분이익	6,122	-
기타	40,855	15,379
소계	55,631	104,589
기타영업비용:		
기타의 대손상각비	-	13,026
유가증권처분손실	1,286	-
관계회사투자주식처분손실	1	1,762
유형자산처분손실	1,086	117
유형자산손상차손	1,139	423
무형자산손상차손	1,666	19,476
투자부동산손상차손	-	13,000
기부금	17,886	18,323
기타	8,458	8,464
소계	31,522	74,591

(2) 한국채택국제회계기준상의 영업손익과 과거회계기준상의 영업손익 차이
 기타영업수익 및 기타영업비용은 과거회계기준하에서는 영업외수익(비용)으로 분류하였으나 한국채택국제회계기준하에서는 영업이익(손실)로 분류하게 되었으며 이자수익, 이자비용, 배당금수익 등은 한국채택국제회계기준하에서도 영업외수익(비용)으로 분류하고 있습니다

31. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 이자수익		
- 현금및현금성자산	11,998	10,887
- 장·단기금융상품	1,767	1,707
- 국공채 등 만기보유금융자산	265	245
- 기타	2,907	2,392
소 계	16,937	15,231
2. 배당금수익		
- 종속회사조인트벤처 및 관계회사 투자	13,057	9,447
- 매도가능금융자산	30	27
소 계	13,087	9,474
3. 이자비용		
- 장·단기차입금(유동성 포함)	(71,733)	(52,037)
- 사채	(74,909)	(90,644)
소 계	(146,642)	(142,681)
4. 외환차(손)익	(256)	1,635
5. 외화환산(손)익	(4,834)	3,437
6. 파생상품거래(손)익	(36,506)	(17,939)
7. 파생상품평가(손)익	(146,111)	82,754
8. 확정계약평가(손)익	142,976	(117,819)
9. 기타	(3,579)	-
순금융비용	(164,928)	(165,908)

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 당기법인세부담액	50,405	88,494
2. 일시적차이에 대한 이연법인세변동액	10,262	(63,297)
3. 총법인세비용(1+2)	60,667	25,197
4. 자본에 직접 반영된 이연법인세변동액	(2,631)	2,174
5. 법인세비용(3+4)	58,036	27,371

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	39,104	18,400	57,504
대손충당금	38,145	4,145	42,290
유형자산	3,943	(511)	3,432
연구및인력개발준비금	(16,434)	(19,140)	(35,574)
투자주식	4,053	(4,053)	-
개발비	28,296	6,512	34,808
파생상품	(9,143)	44,113	34,970
외화자산부채	2,275	460	2,735
확정계약자산부채	24,825	(37,405)	(12,580)
토지재평가차익	(165,505)	-	(165,505)
기타	46,542	(22,783)	23,759
합계	(3,899)	(10,262)	(14,161)

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) 보고기간말 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
차감할 일시적차이	362,065	357,585	374,440

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
종속회사 투자	(52,637)	(52,637)	(290,429)
조인트벤처 및 관계회사 투자	(308,365)	(307,948)	(58,277)
합계	(361,002)	(360,585)	(348,706)

(5) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	229,618	209,738
법인세율로 계산된 법인세비용	55,568	50,757
조정사항		
비일시적차이	13,653	458
세액공제	(11,917)	(15,883)
기타	732	(7,961)
법인세비용	58,036	27,371
평균유효세율(%)	25.28	13.05

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 당사의 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하여였습니다.

당기와 전기 중 당사의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	171,582,246,258	182,367,016,317
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	89,719,487주	89,802,923주
기본주당순이익	1,912	2,031

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	89,834,488	89,757,788
주식선택권행사	19,657	45,135
자기주식의 취득	(134,658)	-
가중평균유통보통주식수	89,719,487	89,802,923

(2) 희석주당순이익

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

당기와 전기 중 당사의 회석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	171,582,246,258	182,367,016,317
조정	-	-
회석 당기순이익	171,582,246,258	182,367,016,317
÷ 가중평균회석증권주식수(주1)	89,734,119주	89,851,415주
회석주당순이익	1,912	2,030

(주1) 가중평균 회석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	89,719,487	89,802,923
주식선택권	14,632	48,492
가중평균회석증권주식수	89,734,119	89,851,415

주식선택권 중 일부는 그로 인한 회석화 효과가 없으므로, 당기 및 전기의 회석주당이익을 계산할때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 회석화 할 수 있습니다.

당기 및 전기에 반회석 효과 때문에 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권(2008.03.21)	65,100	65,100
주식선택권(2009.03.27)	39,700	-
주식선택권(2010.03.26)	82,100	93,000
주식선택권(2011.03.25)	132,200	-
합계	319,100	158,100

34. 배당금

(1) 당기와 전기 중 당사의 배당금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당기(주)	전기
배당받을주식	보통주	89,030,962주	89,834,488주
주당 액면금액	보통주	5,000	5,000
액면배당률	보통주	15%	15%
주당배당금	보통주	750	750
배당금액	보통주	66,773,221,500	67,375,866,000

(주) 재무제표 발행 승인일 전에 제안되었으나, 보고서일 현재 재무제표에 이익잉여금의 처분으로 인식하지 않은 금액입니다.

당사는 전기 기말 배당금 67,375백만원을 2011년 4월 중에 지급하였으며, 당기 기말배당금의 지급예정일은 2012년 4월입니다(2010년 지급액: 44,879백만원).

(2) 상기 배당금액(중간배당 포함)에 의한 당사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	산 정 비 율	
		당기	전기
배 당 성 향	배당금액/당기순이익	39%	37%
배 당 수 익 률	주당배당금/결산일 주가	1.15%	0.87%

35. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 어음과 수표 총 5매 (액면수표 1매(64,674 백만원), 백지어음 2매 및 백지수표 2매)가 관련 은행 등에 견질로제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 당좌차월한도는 10,000백만원이며, 수입신용장 개설한도는 USD 1,501백만입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 총 218,630백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 MHI 등과 약 18건의 기술도입계약을 체결하고 있으며 동 기술도입계약은 정부로부터 허가를 받은 최초 1977년 3월 28일부터 최종 2033년 9월 2일에 종료되며, 당기 중 지급한 기술도입료는 16,822백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 84,406억원의 지급보증을 제공 받고 있으며, 공사계약이행과 관련하여 건설회사로부터 1,494억원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사는 공사계약이행과 관련하여 건설회사에게 199억원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 프로젝트파이낸싱 관련 당사가 제공한 지급보증 내역

- 1) 당기말 현재 당사가 시행사의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 ABCP 1,341,000백만원과 Loan 57,625백만원으로 총 1,398,625백만원입니다.
- 2) 당기말 현재 주요 프로젝트파이낸싱 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	기간	유형
서울숲 두산위브	교보증권	475,000	475,000	채무인수	2011.05.03~2012.05.03	ABCP
용인 행정타운	국민은행	270,000	270,000	채무인수	2011.02.08~2012.02.07	ABCP
상도동 두산위브(2차)	미래에셋증권	200,000	200,000	채무인수	2011.06.03~2012.06.01	ABCP
서초동 바로세움	교보증권	139,000	139,000	채무인수	2011.10.06~2012.01.09	ABCP
하남 두산위브파크	국민은행	160,000	127,000	채무인수	2011.11.16~2012.11.15	ABCP
홍천 모곡 골프장	미래에셋증권	130,000	130,000	채무인수	2009.10.30~2012.10.25	ABCP
남원주 두산위브	LIG 손해보험	63,000	31,000	채무인수	2009.10.01~2012.09.30	Loan
군북산업단지개발사업	경남은행 등	25,800	25,800	채무인수	2008.11.07~2012.03.31	Loan

36. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	600,561	902,728	한국산업은행 등
매도가능금융자산	4,000	-	자본재공제조합
	2,138	-	건설공제조합
두산중공업 자사주	26,044	-	한국증권금융

(2) 당기말 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	62,113	우리은행, 대한생명보험
합계		122,525	

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	(주)두산
종속회사	(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), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)두산캐피탈, 경기고속도로(주), 제주해상풍력발전(주), 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)네오플렉스, (주)두산베어스, 두산신협협동조합, 에스알에스코리아(주), 두산큐백스(주), (주)렉스콘 등

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

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	매출 등	유상증자	매입 등	매출 등	유상증자	매입 등
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	4,987	-	122,630	30,307	-	76,967
종속회사	347,242	54,568	283,039	177,640	18,183	338,698
관계회사(*)	270,011	218,850	26,040	234,592	-	274,166
조인트벤처	17,894	-	-	38,631	-	-
기타	3,516	-	35,964	6,626	-	29,475
합계	643,650	273,418	467,673	487,796	18,183	719,306

(*) 관계회사 전기 매입 등에는 두산인프라코어(주) 주식매입금액 273,278백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	채권	채무	채권	채무	채권	채무
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	1,514	37,967	1,015	19,271	215	13,678
종속회사	41,520	52,046	49,122	70,401	85,873	98,207
관계회사	16,077	5,172	27,884	4	-	22,859
조인트벤처	6,006	-	3,292	-	-	-
기타	5,455	12,084	1,463	9,433	613	871
합계	70,572	107,269	82,776	99,109	86,701	135,615

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	53,600	41,450
퇴직급여	2,179	1,687
주식기준보상	2,780	2,165
합계	58,559	45,302

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 프로젝트 수행과 관련하여 총 5,275억원의 지급보증을 제공하고 있으며, 차입금에 대하여 총 7,956억원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	171,582	182,367
가감:	393,253	553,010
이자비용	146,642	142,681
대손상각비	10,798	107,159
기타의대손상각비	-	13,026
감가상각비	88,338	85,611
무형자산상각비	33,175	22,405
무형자산손상차손	1,666	19,476
투자부동산손상차손	-	13,000
외화환산손실	23,300	26,582
파생상품평가손실	203,052	39,833
확정계약평가손실	56,928	154,587
법인세비용	58,036	27,371
퇴직급여	41,191	66,178
주식보상비용	2,780	2,165
이자수익	(16,937)	(15,231)
배당금수익	(13,087)	(9,474)
기타투자자산처분이익	(6,122)	-

외화환산이익	(15,532)	(30,019)
파생상품평가이익	(56,940)	(122,587)
확정계약평가이익	(199,904)	(36,768)
기타	35,869	47,015
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(530,426)	395,468
매출채권의 증감	(148,682)	(65,439)
미청구공사의 증감	(132,740)	41,574
미수금의 증감	(8,803)	(113,234)
선급금의 증감	(218,458)	19,728
재고자산의 증감	(101,861)	15,485
파생상품평가자산부채의 변동	(56,461)	(261,050)
확정계약자산부채의 변동	50,621	181,150
매입채무의 증감	(34,504)	(84,362)
미지급금의 증감	50,428	45,048
선수금의 증감	56,349	(13,185)
초과청구공사의 증감	84,759	716,267
예수금의 증감	(13,057)	(8,700)
미지급비용의 증감	13,512	43,066
퇴직금의 지급	(30,770)	(20,120)
사외적립자산의 증감	11,888	(11,583)
기타	(52,647)	(89,177)
합계	34,409	1,130,845

(2) 당기와 전기 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.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 두산중공업주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산중공업주식회사

대표이사 귀하

2012년 3월 20일

우리는 첨부된 두산중공업주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산중공업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 추정시에는상황의 변화 혹은절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

두산중공업(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 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, 2011년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 2월 16일

내부회계관리자 장명호 (인)

대표이사 박지원 (인)