

두산중공업주식회사와 그 종속회사

분기 연결 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 두산중공업주식회사와 그 종속회사의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2011년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 2011년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 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 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

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

분기연결재무제표에 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 연결재무상태표를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2011년 3월 30일의 감사보고서에서 적정의견을 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 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 연결 재무상태표

제49기 1분기 2011년 3월 31일 현재

제48기 2010년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주식	제49기 1분기		제48기 "감사 받지 않은 재무제표"	
자산					
I. 유동자산			8,997,303,679,693		8,553,627,717,169
1. 현금및현금성자산	6,12	1,589,054,640,962		1,432,043,224,816	
2. 단기투자자산	6,7,12,36	334,905,003,527		266,055,872,695	
3. 매출채권	8,12,27,36, 37	2,429,642,872,708		2,234,322,507,573	
4. 미청구공사	27	2,065,630,947,269		1,874,203,157,556	
5. 미수금	8,12	242,189,802,702		334,926,254,748	
6. 선급금	8	828,327,622,564		820,106,328,898	
7. 선급비용		97,537,078,811		99,137,514,516	
8. 파생상품평가자산	11,12	145,689,757,047		105,929,099,509	
9. 확정계약자산	11	70,731,675,756		108,576,884,441	
10. 재고자산	9,36	538,401,415,161		591,862,858,333	
11. 매각예정비유동자산	40	13,226,442,180		13,226,442,180	
12. 기타유동자산		641,966,421,006		673,237,571,904	
II. 비유동자산			8,509,254,224,683		8,369,595,265,628
1. 장기금융상품	6,12	40,513,176,966		41,001,406,417	
2. 장기투자증권	10,12,35,36	319,988,810,185		332,877,654,045	

3.지분법적용투자자산	13,36	2,963,120,173,376		2,871,334,538,102	
4.장기대여금		64,871,150,313		64,065,251,521	
5.유형자산	14,35,36	3,590,015,820,174		3,521,807,490,402	
6.무형자산	15	1,099,279,299,113		1,070,352,495,845	
7.투자부동산	16	121,364,805,536		127,420,389,664	
8.파생상품평가자산	11,12	166,598,397,736		158,497,669,953	
9.확정계약자산	11	30,524,592,245		66,777,344,603	
10.보증금		107,426,106,898		99,468,665,828	
11.이연법인세자산	32	-		11,843,196,876	
12.기타비유동자산		5,551,892,141		4,149,162,372	
자산총계			17,506,557,904,376		16,923,222,982,797
부채					
I.유동부채			9,108,737,787,435		8,668,976,129,135
1.매입채무	12,37	1,252,658,078,234		1,303,546,206,998	
2.단기차입금	12,35	2,723,110,152,873		2,206,889,283,335	
3.미지급금	12	368,544,141,195		352,404,546,947	
4.선수금		974,156,006,099		1,053,286,647,397	
5.초과청구공사	27	1,893,788,828,407		1,846,655,929,278	
6.예수금		146,185,356,157		106,562,816,257	
7.미지급비용	35	216,098,715,936		298,370,157,651	
8.미지급법인세		86,342,170,272		96,976,985,383	
9.미지급배당금	34	70,409,156,590		-	
10.유동성장기부채	12,17,35	982,771,028,949		973,680,087,698	
11.파생상품평가부채	11,12	159,414,405,168		175,300,686,001	

12.확정계약부채	11	81,523,515,069		52,048,221,027	
13.기타충당부채	19	138,797,898,421		142,367,801,546	
14.기타유동부채		14,938,334,065		60,886,759,617	
II.비유동부채			3,159,427,872,068		3,078,042,639,733
1.사채	12,17	1,365,153,114,093		1,335,385,140,687	
2.장기차입금	12,17,35	516,914,473,740		509,147,945,019	
3.장기미지급금		48,703,655,104		47,296,055,881	
4.퇴직급여채무	18	216,236,507,356		204,319,038,900	
5.예수보증금		182,868,759,032		178,862,633,147	
6.파생상품평가부채	11,12	143,920,938,483		218,963,765,559	
7.확정계약부채	11	101,822,622,529		62,934,274,191	
8.이연법인세부채	32	238,514,820,859		232,993,561,985	
9.기타충당부채	19	250,884,708,780		256,638,308,395	
10.기타비유동부채		94,408,272,092		31,501,915,969	
부채총계			12,268,165,659,503		11,747,018,768,868
자본					
I.지배회사 소유주지분			4,865,313,582,665		4,796,150,906,095
1.자본금	1,20	529,082,335,000		529,082,335,000	
2.자본잉여금	21	955,388,085,094		956,958,237,697	
3.기타자본항목	20,22	(133,727,117,408)		(134,427,447,465)	
4.기타포괄손익누계액	23	(23,094,417,514)		(26,988,152,851)	
5.이익잉여금	24	3,537,664,697,493		3,471,525,933,714	
II.비지배지분			373,078,662,208		380,053,307,834
자본총계			5,238,392,244,873		5,176,204,213,929
부채및자본총계			17,506,557,904,376		16,923,222,982,797

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I.매출액	25,26,27,37		2,246,261,401,614		2,401,214,445,238
II.매출원가	27,37		1,897,429,521,574		2,097,787,491,115
III.매출총이익			348,831,880,040		303,426,954,123
판매비와관리비	29	212,479,683,209		193,519,560,229	
기타영업수익	30	38,400,183,333		4,226,869,491	
기타영업비용	30	25,803,481,204		12,774,503,651	
IV.영업이익	25		148,948,898,960		101,359,759,734
지분법적용투자이익	13	90,722,009,764		1,454,184,169	
금융수익	31	266,789,603,106		247,475,824,442	
금융비용	31	329,343,746,205		313,481,642,769	
V.법인세비용차감전계속사업이익			177,116,765,625		36,808,125,576
VI.계속사업이익법인세비용	32		44,138,386,131		8,156,678,625
VII.계속사업이익			132,978,379,494		28,651,446,951
VIII.중단영업이익 (법인세효과- 전분기: 75,973백만원)	32,39		-		121,580,907,751
IX.분기순이익			132,978,379,494		150,232,354,702
X.분기순이익의 귀속					
지배회사 소유주지분			136,673,793,036		105,288,404,660
비지배지분			(3,695,413,542)		44,943,950,042
XI.지배회사 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당계속사업이익	33		1,480		319

기본주당순이익	33		1,521		1,173
회석주당계속사업이익	33		1,480		319
회석주당순이익	33		1,521		1,172

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I. 분기순이익			132,978,379,494		150,232,354,702
II. 연결기타포괄손익			(2,544,660,004)		(22,010,702,976)
매도가능금융자산평가이익	10	(2,003,841,072)		5,832,150,337	
매도가능금융자산평가손실	10	1,513,797,671		(2,046,919,135)	
지분법자본변동	13	-		(108,462,952)	
부의지분법자본변동	13	-		4,851,374,958	
파생상품평가이익	11	(26,020,211,895)		252,279,730,542	
파생상품평가손실	11	4,534,210,997		(86,491,009,472)	
해외사업환산손익		17,755,817,806		(164,700,328,307)	
보험수리적손익	18	(3,159,163,257)		1,635,241,479	
기타		-		5,184,344,965	
연결기타포괄손익 관련 법인세	32	4,834,729,746		(38,446,825,391)	
III. 연결총포괄이익			130,433,719,490		128,221,651,726
IV. 연결총포괄손익의 귀속					
지배회사 소유주지분			137,408,365,116		62,453,502,395
비지배지분			(6,974,645,626)		65,768,149,331

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

2011.1.1(당분기초)	529,082,335,00	956,958,237,69	(134,427,447,4	(26,988,152,85	3,471,525,933,	380,053,307,83	5,176,204,213,
"감사 받지 않은 재무제표"	0	7	65)	1)	714	4	929
연차배당	-	-	-	-	(67,375,866,00	-	(67,375,866,00
					0)		0)
분기순이익	-	-	-	-	136,673,793,03	(3,695,413,542	132,978,379,49
					6)	4
보험수리적손익	-	-	-	-	(3,159,163,257	-	(3,159,163,257
))
주식선택권	-	-	671,388,405	-	-	-	671,388,405
매도가능금융자산평가이	-	-	-	(1,634,319,223	-	71,323,187	(1,562,996,036
익))
매도가능금융자산평가손	-	-	-	1,242,386,254	-	(61,624,071)	1,180,762,183
실							
지분법자본변동	-	-	-	202,623,253	-	(202,623,253)	-
파생상품평가이익	-	-	-	(20,315,352,67	-	19,587,394	(20,295,765,27
				2)			8)
파생상품평가손실	-	-	-	3,560,286,530	-	(23,601,952)	3,536,684,578
해외사업환산손익	-	-	-	20,838,111,195	-	(3,082,293,389	17,755,817,806
)	
기타	-	(1,570,152,603	28,941,652	-	-	-	(1,541,210,951
))
2011.3.31(당분기말)	529,082,335,00	955,388,085,09	(133,727,117,4	(23,094,417,51	3,537,664,697,	373,078,662,20	5,238,392,244,
	0	4	08)	4)	493	8	873

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제49기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제48기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제49기 1분기		제48기 1분기 "검토 받지 않은 재무제표"	
I. 영업활동현금흐름			(280,652,881,754)		599,296,134,635
1. 영업에서 창출된 현금	38	(175,784,090,171)		811,358,631,627	
2. 이자수취		3,503,823,850		9,655,304,201	
3. 이자지급		(69,847,732,994)		(162,071,284,612)	
4. 배당금수취		1,112,638,536		1,994,775,618	
5. 법인세의 납부		(39,637,520,975)		(61,641,292,199)	
II. 투자활동현금흐름			(141,899,333,107)		(239,394,688,916)
1. 단기투자자산의 순감소(증가)		(48,717,383,989)		4,835,065,449	
2. 단기대여금의 회수		103,747,502,092		51,663,630,297	
3. 단기대여금의 대여		(61,009,083,968)		(122,453,634,388)	
4. 관계회사 투자의 처분		1,253,000,000		1,141,000,000	
5. 관계회사 투자의 취득		(2,852,800,000)		-	
6. 종속회사 투자의 취득		(32,919,507,509)		(9,099,634,976)	
7. 유형자산의 처분		664,044,063		11,141,304,985	
8. 유형자산의 취득		(62,907,717,986)		(97,959,145,445)	
9. 무형자산의 취득		(15,858,114,340)		(39,942,662,028)	
10. 파생상품계약 순현금유출		(3,584,594,458)		(15,164,890,062)	
11. 기타 투자활동으로 인한 현금유출액		(19,714,677,012)		(23,555,722,748)	
III. 재무활동현금흐름			575,753,465,898		(382,479,160,142)
1. 단기차입금의 순증가(감소)		518,433,794,525		(42,694,097,388)	
2. 유동성장기부채의 상환		(185,810,994,680)		(1,105,289,968,690)	
3. 사채의 발행		209,067,600,000		348,390,600,000	

4.장기차입금의 차입		22,140,966,381		415,789,265,384	
5.주식선택권의 행사		-		109,560,000	
6.기타 재무활동으로 인한 현금유입액		11,922,099,672		1,215,480,552	
IV.연결실체변동으로 인한 현금의 증가			97,777,759		-
V.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			3,712,387,350		(72,921,120,792)
VI.현금및현금성자산의 순증가(감소)(I + II+ III+ IV+ V)			157,011,416,146		(95,498,835,215)
VII.기초 현금및현금성자산			1,432,043,224,816		2,069,968,730,259
VIII.기말 현금및현금성자산			1,589,054,640,962		1,974,469,895,044

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제49기 1분기 2011년 3월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

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

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

(2) 종속회사의 현황

연결대상 종속회사는 지배회사가 직접 또는 종속회사를 통하여 간접으로 회사 의결권의 과반수를 소유하는 회사로 구성 되어 있으며, 또한 지배회사가 다른 회사 의결권의 절반 또는 그 미만을 소유하더라도 해당 회사의 영업정책이나 재무정책에 중요한 영향력을 행사할 수 있는 이사회나 이에 준하는 의사결정기구의 구성원을 임명하거나 해임할 수 있는 능력을 지배회사가 가지고 있는 경우 그 대상회사도 포함하고 있습니다. 당분기말 현재 연결대상 종속 회사에 대한 투자지분을 등은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율 (%)	소재지	결산일
두산건설(주)	건설업	72.75	한국	12월 31일
두산큐백스(주)	골프장운영업	100.00	한국	"
(주)텍스콘	제조업	100.00	한국	"
(주)두산에이엠씨	부동산개발업	100.00	한국	"
Doosan Heavy Industries European Holdings S.a.r.l	지주회사	100.00	룩셈부르크	"
S.C. Doosan IMGB S.A.	제조업	99.76	루마니아	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd.	제조업	90.00	베트남	"
HF Controls Corp.	제조업	100.00	미국	"
Doosan Hydro Technology Inc.	제조업	100.00	미국	"

Doosan Heavy Industries America Corp.	도소매업	100.00	미국	"
Doosan Heavy Industries Japan Corp.	도소매업	100.00	일본	"
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	제조업	100.00	베트남	"
Pt. Doosan Heavy Industries Indonesia	제조업	55.00	인도네시아	"
Doosan Engineering & Services LLC	엔지니어링 및 서비스	100.00	미국	"
Doosan Power Systems India Private Ltd.	엔지니어링 및 서비스	100.00	인도	"
Doosan Chennai Works	제조업	100.00	인도	"
Doosan Power Systems Holdings Ltd.	지주회사	100.00	영국	"
Doosan Power Systems UK Investment Ltd.	투자지주회사	100.00	영국	"
Doosan Power Systems Ltd.	엔지니어링 및 서비스	100.00	영국	"
Doosan Babcock Energy Service (Overseas) Ltd.	지주회사	100.00	영국	"
Doosan Power Systems Europe Limited GmbH.	엔지니어링 및 서비스	100.00	독일	"
Doosan Babcock Energy Technologies (Shanghai) Ltd.	엔지니어링 및 서비스	100.00	중국	"
Doosan Babcock Energy Polska	엔지니어링 및 서비스	98.90	폴란드	"
Doosan Power Systems Overseas Investments Ltd.	투자지주회사	100.00	영국	"
Doosan Babcock Energy Germany GmbH.	엔지니어링 및 서비스	100.00	독일	"
Doosan Power Systems Americas LLC	엔지니어링 및 서비스	100.00	미국	"
Clean Energy Solution	휴면법인	100.00	미국	"
Doosan Babcock Energy Scotland Ltd.	휴면법인	100.00	영국	"
Babcock Welding Products Ltd.	휴면법인	100.00	영국	"
Babcock Energy Ltd.	휴면법인	100.00	영국	"
Doosan Power Systems Pension Trustee Company Ltd.	전문서비스업	100.00	영국	"
Doosan Power Systems Czech investment a.s.	투자지주회사	100.00	체코	"
Skoda Power s.r.o	제조업	100.00	체코	"
Skoda Power Pvt Ltd.	엔지니어링	100.00	인도	"

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당분기 중 처음으로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속회사는 다음과 같습니다.

회사명	변동사유
Doosan Chennai Works	주식취득에 따른 지배력 획득

2) 당분기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 회사는 다음과 같습니다.

회사명	변동사유
Doosan Babcock Energy Trading Shanghai	청산으로 소멸

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배회사와 종속회사(이하 "연결회사")는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

연결회사의 연결재무제표는 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 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 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 연결재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

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

(2) 연결

1) 종속회사

종속회사는 연결회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 회사(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 또한 지배 여부 평가시 고려됩니다.

종속회사의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 무발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속회사 순자산의 공정가액보다 작다면 그 차액인 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속회사의 회계정책은 연결회사가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 변경하여 적용하고 있습니다.

한편, 연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사의 지분 소유자와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분으로부터의 지분 취득에 따른 이전대가와 종속회사의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 처분손익 또한 자본에서 처리됩니다. 연결회사가 지배력을 상실한 후 이전 종속회사에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2) 조인트벤처 및 관계회사(이하 "관계회사 등")

관계회사는 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 이하를 보유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다. 이러한 관계회사 등 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다.

연결회사의 관계회사 등 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감후 금액으로 표시합니다.

관계회사 투자의 취득 이후 발생하는 관계회사 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계회사의 잉여금의 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계회사 투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 의무가 있거나 관계회사를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계회사 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계회사 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계회사 등의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

연결회사는 해외소재 관계회사 등의 외회표시 재무제표는 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본 금액과의 차이 중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

(3) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 지배회사의 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.

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속회사들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

- ① 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- ② 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

해외회사의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 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(연결회사가 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 연결회사의 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 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 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. 연결회사는 실무편의 상 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

연결회사는 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, 취득 원가와 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

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 연결회사가 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.

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

연결회사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업비용으로 회계처리하고 있습니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 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 연결회사에 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	10~40년	중장비	10년
구축물	5~40년	차량운반구	3~15년
기계장치	2~20년	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.

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

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5~20년
사용수익권	21년
기타무형자산	5~50년

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.

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각하지 않고 매년 손상검사를 하여 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다.

이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 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 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득 시 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 20~40년을 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

연결회사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결회사가 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

연결회사는 확정급여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인보험수리적 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 미인식과거근무원가를 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

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는금액의 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

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

(20) 수익인식

수익은 연결회사의 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. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사는 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 차감하여인식하고 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. 연결회사의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

연결회사는 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.

연결회사가 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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) 매각예정비유동자산

연결회사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

(24) 부문별 보고

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

3. 재무위험관리

연결회사의 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

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

연결회사는 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	461,913	156,012	48,359	121,684	1,395,935	585,596	59,974	47,573	1,016	2,840,378
외화 금융부채	728,459	1,302,696	130,474	113,301	200,838	683,914	939,400	202,557	14,544	1,923,638

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

당분기 손익으로 인식한 외화환산이익은 9,189백만원(전분기: 43,335백만원)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	218,390	(218,390)	353,454	(353,454)
외화 금융부채	(247,577)	247,577	(376,405)	376,405
순효과	(29,187)	29,187	(22,951)	22,951

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. 연결회사의 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	1,076,648	1,165,995
금융부채	1,625,422	1,064,187

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	10,766	(10,766)	11,660	(11,660)
이자비용	(16,254)	16,254	(10,642)	10,642

3) 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

또한, 연결회사는 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.

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

(3) 유동성위험

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

연결회사는 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
금융부채	3,706,187	908,415	941,213	36,647	5,592,462

2) 전기말

(단위:백만원)					
구분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
금융부채	3,180,823	897,431	916,859	34,218	5,029,331

(4) 자본위험

연결회사의 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 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
부채총계	12,268,166	11,747,019
자본총계	5,238,392	5,176,204
부채비율(%)	234.20	226.94

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. 1년 내에 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

연결회사는 설치 등의 서비스에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 연결회사가 총 발생예정원가에 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

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 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) 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

5. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결회사의 2011년 3월 31일에 종료하는 분기연결재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 전기의 재무제표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성하였습니다.

(1) 회계정책의 주요 차이

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

1) 한국채택국제회계기준의 최초 채택

연결회사가 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: 연결회사는 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: 연결회사는 2010년 1월 1일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가를 자본화하고 있음

2) 종업원급여

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 연결회사가 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

연결회사는 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, 연결회사는 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	중전 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	중전 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) 연결회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위:백만원)			
구분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	28,040,634	22,625,932	5,414,702
조정사항:			
연결범위의 변동	(1,300,473)	(1,162,812)	(137,661)
전환우선주 변경	-	1,187,804	(1,187,804)
금융자산 손상	153,316	132,772	20,544
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	(36)	2,540	(2,576)
금융보증계약	128,400	101,510	26,890
수익인식기준 변경	451,373	484,595	(33,222)
자산재평가	90,105	10,080	80,025
기타	139,730	(96,873)	236,603
조정액 합계	(337,585)	659,616	(997,201)
한국채택국제회계기준	27,703,049	23,285,548	4,417,501

2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위:백만원)				
구분	자산	부채	자본	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	29,121,128	23,345,567	5,775,561	97,193
조정사항:				
연결범위의 변동	(12,537,735)	(11,875,776)	(661,959)	1,373,206
금융자산 손상	17,034	3,748	13,286	(7,257)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가	(138)	11,814	(11,952)	(15,567)
금융보증계약	105,296	67,188	38,108	4,646
수익인식기준 변경	165,264	165,021	243	(3,662)
자산재평가	44,288	-	44,288	(2,589)

기타	8,086	29,457	(21,371)	10,701
조정액 합계	(12,197,905)	(11,598,548)	(599,357)	1,359,478
한국채택국제회계기준	16,923,223	11,747,019	5,176,204	1,456,671

3) 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 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
계정과목	당분기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	32	32	가압류
단기투자자산	141,908	87,719	국채과제(주1) 등
장기금융상품	64	64	당좌개설보증금
합계	142,004	87,815	

(주1) 특정 국채연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
단기금융상품	197,908	149,169
매도가능금융자산	112,983	112,066
만기보유금융자산	24,014	4,821
합계	334,905	266,056

8. 매출채권 등

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

(단위:백만원)						
계정과목	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,791,756	(362,113)	2,429,643	2,617,442	(383,119)	2,234,323
미수금	283,386	(41,196)	242,190	376,392	(41,466)	334,926
선급금	848,605	(20,277)	828,328	820,854	(748)	820,106
미수수익	63,653	(2,917)	60,736	52,696	(2,917)	49,779
단기대여금	575,665	(48,527)	527,138	618,413	(48,536)	569,877
장기성매출채권	5,473	(1,043)	4,430	4,989	(1,081)	3,908
합계	4,568,538	(476,073)	4,092,465	4,490,786	(477,867)	4,012,919

(2) 당분기 중 연결회사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
계정과목	기초금액	당기 설정	회수불능채권 제각	대손충당금환입	분기말금액
매출채권	383,119	2,505	(932)	(22,579)	362,113
미수금	41,466	10	-	(280)	41,196
선급금	748	19,529	-	-	20,277
미수수익	2,917	-	-	-	2,917
단기대여금	48,536	-	-	(9)	48,527
장기성매출채권	1,081	251	(45)	(244)	1,043
합계	477,867	22,295	(977)	(23,112)	476,073

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하고 있습니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별적으로 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 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 할인액 상각은 연결손익계산서상 금융비용에 포함되어 있습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	20,098	(1,633)	18,465	15,446	(1,840)	13,606
재공품	201,888	(7,601)	194,287	194,102	(6,967)	187,135
원재료	194,352	(6,917)	187,435	172,203	(8,842)	163,361
저장품	16,066	-	16,066	16,434	-	16,434
미착품	68,700	-	68,700	53,426	-	53,426
완성주택	15,050	-	15,050	16,642	-	16,642
미완성주택	11,932	-	11,932	13,906	-	13,906
용지	26,466	-	26,466	127,353	-	127,353
합계	554,552	(16,151)	538,401	609,512	(17,649)	591,863

연결회사는 당분기 중에 기인식한 재고자산평가손실 1,498백만원을 환입하였습니다.

10. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산	315,613	309,392
만기보유금융자산	4,376	23,486
합계	319,989	332,878

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	종목명	당분기말	전기말
시장성 있는 지분증권	(주)하나금융지주	1,593	1,453
	HTC Pureenergy Inc.	1,870	2,424
	일양약품(주)	20	28
	서안주정(주)	8	8
	(주)하나금융지주	187	171
	소계	3,678	4,084
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	1,576	1,576
	제삼경인고속도로(주)(주1)	24,727	24,727
	부산신항만(주)	16,164	16,164
	(주)삼송브로맥스	20	20
	(주)삼송브로맥스개발	400	400
	(주)펜타포트	17	17
	(주)펜타포트개발	3,300	3,300
	대한주택보증(주)	155	155
	한중미래도시개발(주)	4,721	4,721
	(주)코리아헤럴드미디어(주4)	-	-
	강릉향토개발(주)(주4)	-	-
	대한주택보증(주)(주4)	6,207	6,207
	부산물류터미널(주)	1,503	1,503
	(주)청구(주4)	-	-
	노벨리스코리아(주4)	551	551
	신보뉴켈린지건설	1,250	750
	드림허브프로젝트금융투자(주)	4,000	4,000
	청라국제업무타운(주)(주5)	24,015	24,015
	(주)알파돔시티	19,668	19,668

알파돗자산관리(주)	20	20
트리플스케어피에프브이(주)	1,050	1,050
천안헤트메카개발(주)	3,000	3,000
서울라이트타워(주)(주5)	18,764	11,843
에콘힐(주)(주5)	12,029	12,029
에콘힐자산관리(주)	79	79
한국부동산운용(주)	1,000	1,000
대전천변도시고속화도로(주)(주3,4)	-	-
강남순환도로(주)	5,166	5,166
지케이해상도로(주)(주1)	94,024	94,024
원능에스티피(주)(주3)	682	682
포항영일신항만(주)	8,143	8,143
마산아랫물길(주)	984	971
청주친환경(주)	240	240
인천김포고속도로(주)	1,576	1,576
영천상주고속도로(주)	259	191
수도권서부고속도로(주)	1,433	1,425
대구남부순환도로(주)	3,083	3,083
(주)우이트랜스	1,312	1,312
서울문산고속도로(주)	397	397
장흥친환경(주)	999	999
부산신항제이배후도로(주)	969	969
청정과주(주)(주3)	496	496
에스피피(주)(주3)	25	25
평택크린에너지(주)(주3)	41	41
푸른김포(주)	512	512
새서울철도(주)(주3)	3	3
(주)국민씨아이	695	695
(주)인프니스(주4)	290	290

	(주)한국경제신문	71	71
	트란스루트두산운영(주)(주3)	50	50
	네오트랜스(주)(주3)	43	43
	신성건설(주)	1	1
	(주)신창건설(주4)	-	-
	(주)씨앤우방(주4)	-	-
	강원도민프로축구단	10	10
	소계	265,720	258,210
채무증권	도시철도채권 등	1,292	2,175
	외환은행HYBRID채권	93	93
	소계	1,385	2,268
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050
	자본제공제조합(주2)	4,500	4,500
	한국전력기술인협회	20	20
	전기공사공제조합	168	168
	건설공제조합(주2)	26,738	26,738
	전기통신공제조합	45	45
	한국정책금융공사 2010-7호 투자조합	1,000	1,000
	소방산업공제조합	40	40
	정보통신공제조합	34	34
	전문건설공제조합	235	235
	소계	44,830	44,830
	합계	315,613	309,392

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

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

(주3) 연결회사는 동 주식에 대하여 순자산 및 순익에 미치는 영향이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 않고 매도가능금융자산으로 계상하였습니다.

(주4) 연결회사는 동 주식에 대하여 유가증권 발행자의 재무상태가 상당히 심각하게 악화됨에 따라 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전기 이전에 손상차손 처리하였습니다.

(주5) 상기 지분증권에는 채무출자자에 부여한 풋옵션과 관련하여 담보부차입거래로 처리한 부분이 반영되어 있습니다(주석 35 참조).

2) 당분기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당분기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	평가	손익반영	분기말금액
시장성 있는 지분증권	61,660	(501)	-	61,159
시장성 없는 지분증권	41,936	-	-	41,936
채무증권	(5)	11	-	6
출자금	5,199	-	-	5,199
법인세효과	(24,230)	108	-	(24,122)
합계	84,560	(382)	-	84,178

② 전기

(단위:백만원)					
구분	기초금액	평가	손익반영	기타(주1)	기말금액
시장성 있는 지분증권	77,589	1,641	(17,041)	(529)	61,660
시장성 없는 지분증권	25,759	16,177	-	-	41,936
채무증권	(159)	144	-	10	(5)
출자금	6,602	(1,403)	-	-	5,199
법인세효과	(23,526)	(4,369)	3,633	32	(24,230)
합계	86,265	12,190	(13,408)	(487)	84,560

(주1) 기타는 연결대상 범위의 변동으로 인한 금액입니다.

#3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 만기보유금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
국채 및 공채	1,526	1,386
기타채무증권	2,850	22,100
합계	4,376	23,486

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 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	5,910,577	85,521	107,319	(36,779)	(131,366)
	KRW	162,542	EUR	161,481	1,722	(3,755)	(421)	1,703
	KRW	277,014	JPY	23,996,722	(45,650)	(3,698)	(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	386,502	KRW	557,791	(5,712)	(7,286)	1,587	(353)
	JPY	1,451,777	KRW	545,566	45,712	(5,495)	51,198	(4)
	기타		KRW	60,309	679	(497)	1,345	-
	GBP 등		EUR 등		13,754	-	28,756	-
환변동보험	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					8,953	131,245	(32,618)	(82,090)
법인세효과					-	-	13,672	-
합계					8,953	131,245	(18,946)	(82,090)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 18,946백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당분기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정계약자산 101,256백만원 및 확정계약부채 183,346백만원을 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	6,084,082	(61,453)	99,454	(50,530)	(3,218)
	KRW	129,950	EUR	208,923	10,508	7,089	21	(3,948)
	KRW	226,198	JPY	21,853,090	(60,816)	(10,341)	(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	362,527	KRW	519,896	(25,515)	(8,649)	(16,865)	13
	JPY	39,535,442	KRW	502,063	81,094	(14,667)	95,761	(34)
	기타		KRW	56,405	(783)	(743)	(39)	-
	GBP 등		EUR 등		4,041	-	20,376	-
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					(129,838)	83,829	(9,460)	60,372
법인세효과					-	-	7,268	-
합계					(129,838)	83,829	(2,192)	60,372

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 2,192백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 전기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정계약자산 175,354백만원 및 확정계약부채 114,982백만원을 계상하고 있습니다.

연결회사는 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	-	1,432,043	-	-	-	1,432,043	1,432,043
단기투자자산	-	149,169	112,066	4,821	-	266,056	266,056
매출채권 및 미수금	-	2,569,249	-	-	-	2,569,249	2,569,249
장기금융상품	-	41,001	-	-	-	41,001	41,001
장기투자증권	-	-	309,392	23,486	-	332,878	332,878
파생상품평가자산	10,352	-	-	-	254,075	264,427	264,427
기타	-	985,477	-	-	-	985,477	985,477
합계	10,352	5,176,939	421,458	28,307	254,075	5,891,131	5,891,131

② 금융부채

(단위:백만원)					
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,655,951	-	1,655,951	1,655,951
차입금 및 사채	-	5,025,102	-	5,025,102	5,025,102
파생상품평가부채	10,958	-	383,306	394,264	394,264
기타	-	760,997	-	760,997	760,997
합계	10,958	7,442,050	383,306	7,836,314	7,836,314

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

1) 당분기말

(단위:백만원)				
구분	수준1(주1)	수준2(주2)	수준3(주3)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	16,407	-	16,407
매도가능금융자산	3,973	-	424,623	428,596
위험회피목적 파생상품	-	295,881	-	295,881
소계	3,973	312,288	424,623	740,884
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	11,670	-	11,670
위험회피목적파생상품	-	291,665	-	291,665
소계	-	303,335	-	303,335

(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	-	10,352	-	10,352
매도가능금융자산	4,355	-	417,103	421,458
위험회피목적 파생상품	-	254,075	-	254,075
합계	4,355	264,427	417,103	685,885
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	10,958	-	10,958
위험회피목적파생상품	-	383,306	-	383,306
합계	-	394,264	-	394,264

13. 지분법적용투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
회사명	지분율 (%)	취득가액		장부가액		지분해당 순자산가액	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말	당분기말	전기말
두산인프라코어(주)	44.81	2,023,651	2,023,651	2,025,792	1,961,018	710,866	787,841
두산엔진(주)	42.66	662,678	662,678	684,588	662,678	175,334	149,044
(주)두산캐피탈	24.96	20,000	20,000	42,100	42,959	42,100	42,959
함안산업단지(주)	72.73	3,600	3,600	-	-	2,208	1,940
Hanjung Power Ltd.	51.00	4,364	4,364	10,866	6,656	11,376	10,977
국민연금 05-5 네오플릭스 벤처조합	23.33	700	1,953	832	1,392	832	1,392
경기고속도로(주)(주1)	25.00	60,412	60,412	28,661	28,661	44,175	44,175
Doosan Power Systems (Scotland) Limited Partnership	31.30	9,184	9,184	9,184	9,184	9,184	9,184
신분당선(주)(주1)	29.90	62,552	62,552	147,195	148,080	147,195	148,080
경기남부도로(주)(주1)	22.55	5,672	5,672	3,016	2,652	3,016	2,652

제이경인연결고속도로(주)	24.10	3,938	3,938	3,394	3,432	3,394	3,432
경기철도(주)(주1)	31.33	7,049	4,196	6,973	4,196	6,973	4,167
기타		359	359	519	427	519	427
합계		2,864,159	2,862,559	2,963,120	2,871,335	1,157,172	1,206,270

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

(2) 당분기와 전기 중 연결회사의 지분법적용투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)							
회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타	분기말
두산인프라코어(주)	1,961,018	-	-	67,399	(2,518)	(107)	2,025,792
두산엔진(주)	662,678	-	-	21,281	629	-	684,588
(주)두산캐피탈	42,959	-	-	57	(916)	-	42,100
Hanjung Power Ltd.	6,656	-	-	1,027	3,183	-	10,866
국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합	1,392	(1,253)	(588)	1,281	-	-	832
경기고속도로(주)	28,661	-	-	-	-	-	28,661
Doosan Power Systems (Scotland) Limited Partnership	9,184	-	-	-	-	-	9,184
신분당선(주)	148,080	-	-	(885)	-	-	147,195
경기남부도로(주)	2,652	-	-	(63)	(4)	431	3,016
제이경인연결고속도로(주)	3,432	-	-	(38)	-	-	3,394
경기철도(주)	4,196	2,853	-	(76)	-	-	6,973
기타	427	-	-	108	(172)	156	519
합계	2,871,335	1,600	(588)	90,091	202	480	2,963,120

2) 전기

(단위:백만원)							
회사명	기초	취득(처분)	배당금 수령액	지분법손익	지분법 자본변동	기타	기말
두산인프라코어(주)	-	-	-	(71,436)	8,528	2,023,926	1,961,018
두산엔진(주)	-	-	-	-	-	662,678	662,678
(주)두산캐피탈	113,631	-	-	(19,740)	5,310	(56,242)	42,959
함안산업단지(주)	2,492	-	-	(2,492)	-	-	-
Hanjung Power Ltd.	10,691	-	(3,765)	3,208	(4,237)	759	6,656
국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합	3,446	(1,911)	-	(79)	(64)	-	1,392
경기고속도로(주)	37,820	-	-	(9,159)	-	-	28,661

오리콤(주)	3,822	(3,822)	-	-	-	-	-
Doosan Power Systems (Scotland) Limited Partnership	9,184	-	-	-	-	-	9,184
신분당선(주)	136,579	-	-	11,501	-	-	148,080
경기남부도로(주)	2,684	-	-	(337)	305	-	2,652
제이경인연결고속도로(주)	3,595	-	-	(163)	-	-	3,432
경기철도(주)	-	4,196	-	-	-	-	4,196
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	8,958	6,860	-	1,512	160	(17,490)	-
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.	8,175	-	-	(558)	8,306	(15,923)	-
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	1,676	-	-	(843)	(102)	(731)	-
기타	6,709	-	-	9,877	-	(16,159)	427
합계	349,462	5,323	(3,765)	(78,709)	18,206	2,580,818	2,871,335

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계회사 등에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
회사명	당분기말				전기말			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
두산인프라코어(주)	11,600,828	9,694,425	2,350,456	148,604	11,011,597	9,254,060	7,978,405	157,740
두산엔진(주)	2,212,725	1,801,739	499,511	60,149	2,205,959	1,856,597	1,831,762	200,706
(주)두산캐피탈	2,533,414	2,347,096	69,748	653	2,703,541	2,513,841	276,651	(39,927)
함안산업단지(주)	180,993	178,233	-	335	162,205	159,779	-	(859)
Hanjung Power Ltd.	31,001	8,695	10,006	1,922	28,703	7,179	40,880	5,928
국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합	3,577	12	5,581	5,492	5,981	18	2,861	(339)
경기고속도로(주)	792,192	615,490	-	-	792,192	615,490	36,572	(38,795)
Doosan Power Systems (Scotland) Limited Partnership	47,066	18,239	-	-	47,066	18,239	1,114	714
신분당선(주)	1,064,633	572,342	44,702	(2,960)	1,012,070	516,819	37,566	8,383
경기남부도로(주)	172,995	159,619	-	(281)	170,951	160,869	-	(1,161)
제이경인연결고속도로(주)	14,175	93	-	(157)	14,336	97	-	(679)
경기철도(주)	27,287	5,031	-	(150)	18,232	5,146	-	(21)

(4) 당분기 중 연결회사의 지분법적용투자자산 관련 피투자회사의 지분법 증지로 인한 미인식 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
회사명	전기말 미인식 지분 변동액	당분기 지분변동액	당분기말 미인식 지분변동액
함안산업단지(주)	3,799	2,227	6,026

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유 중인 지분법적용투자자산 중 시장성 있는 주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

--

(단위:백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
두산인프라코어(주)	2,025,792	2,306,811	1,961,018	2,114,262
두산엔진(주)	684,588	643,405	662,678	-
합계	2,710,380	2,950,216	2,623,696	2,114,262

14. 유형자산

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

1) 당분기

(단위:백만원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,010,138	849,246	445,500	81,225	135,698	3,521,807
취득/자본적지출	445	357	4,104	809	57,656	63,371
대체	3,940	18,817	17,993	5,348	(44,791)	1,307
처분	-	-	(68)	(279)	-	(347)
감가상각	-	(12,530)	(20,433)	(5,928)	(679)	(39,570)
외환차이	4,489	2,141	4,036	(179)	2,706	13,193
기타	38,648	358	882	(9,359)	(274)	30,255
분기말장부금액	2,057,660	858,389	452,014	71,637	150,316	3,590,016
취득원가	2,057,663	1,201,455	1,239,172	229,571	150,316	4,878,177
감가상각누계액	-	(343,065)	(787,099)	(157,931)	-	(1,288,095)
손상차손누계액	(3)	(1)	(59)	(3)	-	(66)

2) 전기

(단위:백만원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	3,012,156	1,492,437	944,164	151,476	200,182	5,800,415
취득/자본적지출	-	4,072	29,422	6,580	200,269	240,343
대체	-	77,263	113,371	25,543	(201,410)	14,767
처분	-	(65)	(2,339)	(2,767)	-	(5,171)
감가상각	-	(50,208)	(74,090)	(28,607)	-	(152,905)
외환차이	(8,187)	(17,378)	(9,683)	(96)	219	(35,125)
기타	(993,831)	(656,875)	(555,345)	(70,904)	(63,562)	(2,340,517)
기말장부금액	2,010,138	849,246	445,500	81,225	135,698	3,521,807
취득원가	2,010,141	1,174,898	1,203,291	276,072	135,698	4,800,100

감가상각누계액	-	(325,651)	(757,732)	(194,844)	-	(1,278,227)
손상차손누계액	(3)	(1)	(59)	(3)	-	(66)

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

(2) 당분기와 전기 중 연결회사가 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 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)					
구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	720,558	390	229,755	119,649	1,070,352
취득/자본적지출	-	18	15,471	369	15,858
대체	-	-	(2,506)	1,323	(1,183)
처분	(805)	-	-	-	(805)
상각	-	(17)	(3,987)	(4,243)	(8,247)
손상	-	-	(1,481)	-	(1,481)
외환차이	15,195	-	67	102	15,364
기타	-	-	21	9,400	9,421
분기말장부금액	734,948	391	237,340	126,600	1,099,279

2) 전기

(단위:백만원)					
구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	5,151,748	1,396,753	378,582	259,134	7,186,217
취득/자본적지출	-	64	76,857	21,070	97,991
대체	-	-	(17,728)	2,723	(15,005)
처분	-	(58)	-	(7,615)	(7,673)
상각	-	(89)	(12,550)	(9,093)	(21,732)

손상	(403)	-	(76)	(19,899)	(20,378)
외환차이	(74,312)	-	(272)	(315)	(74,899)
기타	(4,356,475)	(1,396,280)	(195,058)	(126,356)	(6,074,169)
기말장부금액	720,558	390	229,755	119,649	1,070,352

(2) 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당분기 24,183백만원(전분기: 23,504백만원)입니다.

(3) 당분기와 전기 중 연결회사의 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 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
기초장부금액	59,181	68,239	127,420
취득/자본적지출	51	43	94
감가상각	-	(462)	(462)
손상	(1,846)	(3,841)	(5,687)
분기말장부금액	57,386	63,979	121,365
취득원가	60,436	90,383	150,819
감가상각누계액	-	(9,563)	(9,563)
손상차손누계액	(3,050)	(16,841)	(19,891)

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 127,420백만원입니다.

2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
기초장부금액	97,256	97,044	194,300
취득/자본적지출	7,558	2,496	10,054
대체	1,435	3,188	4,623
처분	(1,105)	(2,459)	(3,564)
감가상각	-	(2,208)	(2,208)
손상	-	(13,000)	(13,000)
기타(주1)	(45,963)	(16,822)	(62,785)
기말장부금액	59,181	68,239	127,420
취득원가	60,385	90,340	150,725
감가상각누계액	-	(9,101)	(9,101)
손상차손누계액	(1,204)	(13,000)	(14,204)

(주1) 기타는 연결대상 범위의 변동으로 인한 금액입니다.

(2) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당분기 임대수익은 2,511백만원(전분기: 1,124백만원)입니다.

17. 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 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
	5.75	25,000	25,000
	8.90	50,000	50,000
	7.80	20,000	20,000
	4.34	15,000	15,000
	4.68	10,000	-
	9.40	50,000	50,000
무보증회사채	6.25	50,000	50,000
	7.50	30,000	30,000
	7.60	120,000	120,000
	7.20	230,000	230,000
	5.50	20,000	20,000
	5.95	94,360	94,360
	7.50	40,000	40,000
	7.90	40,000	40,000
	6.80	10,000	10,000
	7.20	90,000	90,000

	6.60	100,000	100,000
	6.95	60,000	60,000
소계		2,234,360	2,184,360
차감: 유동성대체		(865,000)	(845,000)
차감: 사채할인발행차금		(4,207)	(3,975)
차감 계		1,365,153	1,335,385

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 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
	신한은행	6.99	9,727	10,252
	한국산업은행	2.00~7.15	175	25,192
	하나은행	5.54~6.20	30,000	30,000
	삼성전자	-	500	750
	대한주택보증	1.00	7,267	7,267
	국민은행	3.00	697	716
	Pangaea Capital Management L.P.(주1)	9.48~11.00	19,677	19,677
	SC제일은행(주1)	5.71~6.03	2,291	2,291
	우리은행(주2)	5.06~8.00	1,309	826
	한국산업은행외 3개사(주2)	8.00	5,557	3,507
	교원공제회(주2)	8.00	4,577	2,889
	한국산업은행(주3)	7.00	2,019	2,019
	외화차입금	한국외환은행	3.33~7.41	77,504
하나은행		4.70	11,072	11,389
우리은행		3M Libor+ 3.95	11,459	6,150
한국산업은행		Euribor 3M+ 3.00	28,114	27,252
BCR&EBRD		Euribor 6M+ 6.20	2,141	2,442
BCR		Euribor 6M+ 6.20	9,236	8,937
KDB Ireland		Euribor 3M+ 3.00	7,810	7,570
KDB Ireland		4.70	23,484	22,767
AE& E Group GmbH		3.00~4.71	2,369	-
Lloyds		Euribor 6M+ 1.50	135,613	135,637
Kexim		Euribor 6M+ 4.15	165,667	165,682
한국수출입은행		2.17	14,726	15,147

소계	634,991	638,082
차감: 유동성대체	(118,077)	(128,934)
차감 계	516,914	509,148

(주1) 상기 차입금은 청라국제업무타운(주)의 재무적 출자자에 부여한 풋옵션과 관련하여 담보부차입거래로 처리한 부분을 반영하였습니다(주석 35 참조).

(주2) 상기 차입금은 서울라이트타워(주)의 재무적 출자자에 부여한 풋옵션과 관련하여 담보부차입거래로 처리한 부분을 반영하였습니다(주석 35 참조).

(주3) 상기 차입금은 에콘힐(주)의 재무적 출자자에 부여한 풋옵션과 관련하여 담보부차입거래로 처리한 부분을 반영하였습니다(주석 35 참조).

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

18. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 재무상태표에 인식된 퇴직급여채무는 다음과 같습니다

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	847,886	831,025
사외적립자산의 공정가치	(631,649)	(626,706)
퇴직급여채무	216,237	204,319

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
당기근무원가	16,067	20,002
이자비용	10,940	12,581
사외적립자산의 기대수익	(9,739)	(9,371)
합계	17,268	23,212

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
매출원가	14,843	19,990
판매비와관리비	2,425	3,222
합계	17,268	23,212

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
기초	831,025	921,526
당기근무원가	16,067	69,506
관계회사 전입	249	612
관계회사 전출	(232)	(928)
이자비용	10,940	57,390
보험수리적손익	(362)	33,388
급여지급액	(10,567)	(50,101)
기타(주1)	766	(200,368)
기말	847,886	831,025

(주1) 기타는 연결대상 범위의 변동으로 인한 금액 및 환율변동으로 인한 증감액입니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전기
기초	626,706	673,886
사외적립자산의 기대수익	9,739	36,694
전출	(92)	(288)
사용자의 기여금	3,870	49,800
보험수리적손익	(3,521)	18,174
급여지급액	(1,419)	(27,612)
기타(주1)	(3,634)	(123,948)
기말	631,649	626,706

(주1) 기타는 연결대상 범위의 변동으로 인한 금액 및 환율변동으로 인한 증감액입니다.

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

구분	당분기	전기
할인율(%)	5.30~6.00	5.30~6.00
사외적립자산의 기대수익률(%)	4.50~7.29	4.50~7.51
미래임금상승률(%)	2.50~8.00	2.50~8.00

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
퇴직연금보험	36,484	37,550
지분증권	343,444	345,371
국공채	125,651	113,174
투자부동산	31,154	32,843
기타	94,916	97,768
합계	631,649	626,706

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 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
계정과목	기초	전입액	환입액	사용액	기타(주1)	분기말	유동성	비유동성
금융보증충당부채	55,782	4,032	(8,145)	(3,490)	(5)	48,174	5,639	42,535
하자보수충당부채	343,224	9,399	(1,352)	(11,678)	1,916	341,509	133,159	208,350
합계	399,006	13,431	(9,497)	(15,168)	1,911	389,683	138,798	250,885

(주1) 기타금액은 환율변동에 따른 증감액을 포함하고 있습니다.

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

20. 자본금 및 주식발행초과금

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

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

(3) 당분기말 현재 지배회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는주식수는 15,981,979주입니다.

21. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 구성내역은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	59,454	59,454
재평가잉여금	594,262	594,262
기타자본잉여금	301,672	303,242
합계	955,388	956,958

22. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
자기주식	(157,523)	(157,523)
주식선택권	8,140	7,468
기타자본조정	15,656	15,628
합계	(133,727)	(134,427)

(2) 자기주식

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

(3) 주식선택권

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

1) 당분기말 현재 지배회사가 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 지배회사의 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) 지배회사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바, 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.

4) 종속회사인 두산건설(주)는 수차에 걸쳐 주식선택권을 부여하였습니다. 이로 인하여 종속회사가 당분기와 전분기에 보상비용으로 계상한 금액은 각각 76백만원과 70백만원이며, 당분기 이후 인식될 보상원가는 743백만원입니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	46,395	48,029
매도가능금융자산평가손실	21,396	20,153
지분법자본변동	8,840	8,638
부의지분법자본변동	(4,964)	(4,964)
파생상품평가이익	101,324	121,639
파생상품평가손실	(120,270)	(123,831)
해외사업환산손익	(75,815)	(96,652)
합계	(23,094)	(26,988)

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 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	59,481	(13,086)	46,395	61,576	(13,547)	48,029
매도가능금융자산평가손실	27,431	(6,035)	21,396	25,837	(5,684)	20,153
지분법자본변동	8,840	-	8,840	8,638	-	8,638
부의지분법자본변동	(4,964)	-	(4,964)	(4,964)	-	(4,964)
파생상품평가이익	129,903	(28,579)	101,324	155,947	(34,308)	121,639
파생상품평가손실	(154,192)	33,922	(120,270)	(158,758)	34,927	(123,831)
해외사업환산손익	(75,815)	-	(75,815)	(96,652)	-	(96,652)
합계	(9,316)	(13,778)	(23,094)	(8,376)	(18,612)	(26,988)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
법정적립금(주1)	89,680	81,773
임의적립금	665,561	630,561
미처분이익잉여금	2,782,424	2,759,192
합계	3,537,665	3,471,526

(주1) 연결회사의 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 연결회사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		

구분	당분기	전기
기초이익잉여금	3,471,526	2,280,574
지배회사 소유주지분 순이익	136,674	1,251,584
배당금지급	(67,376)	(44,879)
보험수리적손익	(3,159)	(15,753)
기말이익잉여금	3,537,665	3,471,526

25. 부문별 정보

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)				
구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)
기타기계 및 장비제조업	1,451,514	(59,850)	1,391,664	74,309
도소매업	1,999	(1,928)	71	222
종합건설업	793,212	(5,638)	787,574	58,538
기타제조업 등	118,459	(51,507)	66,952	(1,247)
소계	2,365,184	(118,923)	2,246,261	131,822
연결조정	(118,923)	118,923	-	17,127
연결후 금액	2,246,261	-	2,246,261	148,949

2) 전분기

(단위:백만원)				
구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)
기타기계 및 장비제조업	1,658,863	(62,957)	1,595,906	109,982
도소매업	9,457	(9,457)	-	(1,020)
종합건설업	609,595	(2,438)	607,157	8,215
기타제조업 등	211,180	(13,029)	198,151	2,293
소계	2,489,095	(87,881)	2,401,214	119,470
연결조정	(87,881)	87,881	-	(18,110)
연결후 금액	2,401,214	-	2,401,214	101,360

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
사업부문	당분기말	전기말
기타기계 및 장비제조업	11,570,650	11,042,350
도소매업	42,523	27,474
종합건설업	5,453,053	5,319,956
기타제조업 등	1,077,531	1,037,577
소계	18,143,757	17,427,357
연결조정	(637,199)	(504,134)
연결후 금액	17,506,558	16,923,223

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	1,209,915	(19,586)	1,190,329
미주	10,600	(5,264)	5,336
아시아	252,465	(29,805)	222,660
중동	451,782	(25,180)	426,602
유럽	268,010	(29,477)	238,533
기타	172,412	(9,611)	162,801
소계	2,365,184	(118,923)	2,246,261
연결조정	(118,923)	118,923	-
연결후 금액	2,246,261	-	2,246,261

2) 전분기

(단위:백만원)			
구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	1,185,783	78,300	1,264,083
미주	13,616	(13,410)	206
아시아	457,654	(82,014)	375,640
중동	349,409	(30,107)	319,302
유럽	391,704	(32,815)	358,889
기타	90,929	(7,835)	83,094
소계	2,489,095	(87,881)	2,401,214
연결조정	(87,881)	87,881	-
연결후 금액	2,401,214	-	2,401,214

26. 매출액

당분기와 전분기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
재화의 판매로 인한 매출	372,904	427,988
공사매출	1,650,433	1,894,907
분양매출	217,096	78,319
기타	5,828	-
합계	2,246,261	2,401,214

27. 건설형 공사계약

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

1) 당분기

(단위:백만원)						
구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
지배회사:						
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
소계	18,627,907	22,319,816	3,691,909	858,347	1,450,623	1,616,876
종속회사:						
두산건설(주)	6,636,086	7,713,220	1,077,134	1,504,191	523,264	270,949
Doosan Power Systems Ltd.등 해외종속회사	1,271,540	1,498,104	226,564	429,218	91,744	5,964
소계	7,907,626	9,211,324	1,303,698	1,933,409	615,008	276,913
합계	26,535,533	31,531,140	4,995,607	2,791,756	2,065,631	1,893,789

2) 전분기

(단위:백만원)						
구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
지배회사:						
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
소계	16,131,227	19,030,311	2,899,084	726,779	1,118,582	1,120,634
종속회사:						
두산건설(주)	4,708,329	5,407,113	698,784	1,064,816	490,486	300,083
Doosan Power Systems Ltd.등 해외종속회사	746,096	874,382	128,286	825,846	352,170	64,093
소계	(5,454,425)	6,281,495	827,070	1,890,662	842,656	364,176
합계	(21,585,652)	25,311,806	3,726,154	2,617,441	1,961,238	1,484,810

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

1) 당분기

(단위:백만원)							
구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	분기말잔액
지배회사:							
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2014. 12	13,818,30 5	405,720	768,689	13,455,33 6
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
소계				19,134,57 1	733,405	1,212,100	18,655,87 6
종속회사:							
두산건설(주)	(주)대원플러스건설 외	해운대제니스 외	2007.11~2012. 01	10,137,19 9	454,980	573,454	10,018,72 5
Doosan Power Systems Ltd.등 해외종속회사	Eon UK 외	Ratcliffe SCR 외	2008.12~2011. 12	3,619,902	242,810	452,771	3,409,941
소계				13,757,10 1	697,790	1,026,225	13,428,66 6
합계				32,891,67 2	1,431,195	2,238,325	32,084,54 2

2) 전분기

(단위:백만원)							
구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	분기말잔액
지배회사:							

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
소계				12,626,14 9	859,972	1,286,130	12,199,99 1
종속회사:							
두산건설(주)	(주)대원플러스건설 외	해운대제니스 외	2007.11~2012. 01	11,082,98 0	80,672	527,281	10,636,37 1
Doosan Power Systems Ltd. 등 해외종속회사	Eon UK 외	Ratcliffe SCR 외	2008.02~2011. 12	4,508,947	229,834	583,467	4,155,314
소계				15,591,92 7	310,506	1,110,748	14,791,68 5
합계				28,218,07 6	1,170,478	2,396,878	26,991,67 6

28. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	31,306	(21,550)
재고자산의 구매	366,456	917,394
종업원급여	339,628	485,167
감가상각비	40,032	88,696
무형자산상각비	8,247	41,090
합계	785,669	1,510,797

29. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
급여	67,085	60,748
퇴직급여	2,425	3,222
복리후생비	12,673	10,569
여비교통비	6,419	5,584
교육훈련비	3,214	2,280
조세공과	3,752	1,107
지급수수료	39,308	22,447
임차료	5,423	4,699
대손상각비	312	13,991
감가상각비	2,631	4,255
무형자산상각비	2,675	3,528
보험료	2,854	1,218
경상개발비	24,183	23,504

해외시장개척비	12,114	6,809
광고선전비	4,411	6,509
기타	23,001	23,050
합계	212,480	193,520

30. 기타영업수익 및 기타영업비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
기타영업수익:		
임대료	608	513
대손충당금환입	7,056	1,034
유형자산처분이익	386	404
염가매수차익	10,403	-
기타	19,947	2,276
소계	38,400	4,227
기타영업비용:		
유형자산처분손실	70	138
유형자산손상차손	854	108
투자부동산손상차손	5,687	-
무형자산손상차손	1,481	-
기타의대손상각비	5,927	6,761
기부금	9,101	3,930
기타	2,683	1,838
소계	25,803	12,775

31. 금융손익

당분기와 전분기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	15,552	11,148
배당금수익	525	2,097
외환차익	31,606	33,426
외화환산이익	28,741	38,188
금융보증수익	945	4,231
파생상품평가이익	150,239	141,350
파생상품거래이익	27,749	5,017
확정계약평가이익	11,433	12,019
소계	266,790	247,476
금융비용:		
이자비용	86,177	85,229
외환차손	28,332	28,850
외화환산손실	19,552	18,541
파생상품평가손실	18,994	12,228
파생상품거래손실	42,412	19,409
확정계약평가손실	133,571	147,069
기타	306	2,156
소계	329,344	313,482
순금융비용	(62,554)	(66,006)

32. 법인세비용

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
당기법인세	11,678	35,926
이연법인세	17,365	44,944
자본에 직접 반영된 법인세비용	15,095	3,260
중단사업손익에 반영된 법인세비용	-	(75,973)
법인세비용	44,138	8,157

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

1) 당분기

(단위:백만원)			
구분	기초	증감	분기말
퇴직급여충당금	50,008	1,739	51,747
대손충당금	86,072	554,171	640,243
유형자산	3,892	(157)	3,735
연구및인력개발준비금	(16,434)	1,914	(14,520)
투자주식	(21,178)	58,843	37,665
개발비	28,296	713	29,009
파생상품	(39,532)	(8,738)	(48,270)
외화자산부채	(494)	(1,049)	(1,543)
확정계약자산부채	24,825	24,101	48,926
토지재평가차익	(230,243)	-	(230,243)
기타	(106,362)	(648,902)	(755,264)
합계	(221,150)	(17,365)	(238,515)

2) 전기

(단위:백만원)			
구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	39,196	10,812	50,008
대손충당금	52,639	33,433	86,072
유형자산	5,014	(1,122)	3,892
연구및인력개발준비금	(40,513)	24,079	(16,434)
투자주식	108,931	(130,109)	(21,178)
개발비	20,919	7,377	28,296
파생상품	(257,824)	218,292	(39,532)
외화자산부채	12,420	(12,914)	(494)
확정계약자산부채	156,348	(131,523)	24,825
토지재평가차익	(399,611)	169,368	(230,243)
기타	181,846	(288,208)	(106,362)
합계	(120,635)	(100,515)	(221,150)

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

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
차감할 일시적차이	470,436	467,407

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

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

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
종속회사 투자	(833,132)	(821,661)
조인트벤처 및 관계회사 투자	298,684	283,884
합계	(534,448)	(537,777)

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	177,117	36,808
법인세율로 계산된 법인세비용	42,862	8,923
조정사항		
비일시적차이	3,054	(6,590)
세액공제	(3,535)	(2,092)
기타	1,757	7,916
법인세비용	44,138	8,157
평균유효세율(%)	24.92	22.16

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 지배주주 분기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 지배회사 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기		전분기	
	계속사업이익	지배회사지분순이익	계속사업이익	지배회사지분순이익
보통주이익	132,978,379,494	136,673,793,036	28,651,446,951	105,288,404,660
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	89,834,488주	89,834,488주	89,759,658주	89,759,658주
기본주당순이익	1,480	1,521	319	1,173

(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. 연결회사의 희석순이익을 희석성 잠재적보통주로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 지배회사 소유주지분의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당분기		전분기	
	계속사업이익	지배회사지분순이익	계속사업이익	지배회사지분순이익
보통주이익	132,978,379,494	136,673,793,036	28,651,446,951	105,288,404,660
조정	-	-	-	-
보통주희석이익	132,978,379,494	136,673,793,036	28,651,446,951	105,288,404,660
÷ 가중평균희석증권주식수(주1)	89,862,459주	89,862,459주	89,834,854주	89,834,854주
희석주당순이익	1,480	1,521	319	1,172

(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 계산할때 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

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

35. 우발채무와 약정사항

- (1) 당분기말 현재 연결회사의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 어음과 수표 58매(백지어음 3매 및 백지수표 2매 포함)가 관련 은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.
- (2) 당분기말 현재 지배회사의 당좌차월한도는 10,000백만원이며, 수입신용장 개설한도는 USD 1,454백만원입니다.
- (3) 당분기말 현재 연결회사는 총 199,856백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.
- (4) 당분기말 현재 연결회사는 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 연결회사가 타인에게(으로부터) 제공한(받은) 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위:백만원)				
제공한 회사	제공받은 회사	지급보증액	지급보증내역	지급보증처
두산중공업(주)	지에스건설(주)	130,337	시공연대보증	에스에이치공사 등
두산건설(주)	시행사 등	1,454	PF관련보증	국민은행 등
		242	SOC관련보증	
	수분양자	1,709	중도금 보증 등	
	재개발재건축조합	598	사업비대출 보증 등	
	동부건설(주) 등	1,729	공사이행 상호보증	
	(주)원테크	6	지급보증	한국수출입은행
Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd. 등 해외중속회사	Pelabuhan Samudera Palaran 등	618,441	계약이행보증 등	HSBC Bank 등
합계		754,516		

2) 제공받은 지급보증

당분기말 현재 연결회사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 70,743억원의 지급보증을 제공 받고 있으며, 공사계약이행과 관련하여 건설회사로부터 2,633억원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 연결대상회사간 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:백만원, 외화단위:각 천)					
제공한 회사	제공받은 회사	지급보증액	원화상당액	지급보증내역	지급보증처
두산중공업(주)	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	JPY 450,000	5,993	차입금보증	한국산업은행
	Doosan Hydro Technology Inc.	USD 23,000	25,466	차입금보증	한국수출입은행 등
		USD 7,848	8,689	공사보증	Citibank 등
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd.	USD 116,500	128,989	차입금보증	한국산업은행 등
		USD 800	886	공사보증	우리은행 하노이
	HF Controls Corp.	USD 3,467	3,839	공사보증	서울보증보험
	Pt. Doosan Heavy Industries Indonesia	USD 10,000	11,072	차입금보증	우리은행 인도네시아
	Doosan Power Systems India Private Ltd.	INR 45,000	1,113	차입금보증	신한은행 뉴델리
		INR 3,529,185	87,312	공사보증	신한은행 뭄바이 등
		USD 188,718	208,949	공사보증	ICICI
	S.C. Doosan IMGB S.A.	EUR 104,284	163,046	차입금보증	한국산업은행 등
		EUR 1,593	2,490	공사보증	Siemens
	Doosan Power Systems Holdings Ltd.	EUR 200,000	312,696	차입금보증	한국수출입은행 등
	Doosan Power Systems Ltd.	GBP 20,000	35,585	공사보증	British Nuclear Fuels plc 등
		USD 138,369	153,202	공사보증	Bechtel Power Corporation
합계			1,149,327		

(7) 프로젝트파이낸싱 관련 연결회사가 제공한 지급보증 내역

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

(단위:백만원)		
PF 유형	당분기말	전기말
ABCP	2,601,500	2,572,000
Loan	892,900	1,024,283

합계	3,494,400	3,596,283
----	-----------	-----------

2) 당분기말 현재 지배회사와 종속회사인 두산건설(주)의 대출잔액 상위 10개의 프로젝트파이낸싱 대출내역은 다음과 같습니다.

① 지배회사

(단위:백만원)						
사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	기간	유형
서울숲 두산위브	교보증권 등	410,000	410,000	채무인수	2010.06.07~2011.05.06	ABCP
을지로 복합시설	신한증권	370,000	370,000	채무인수	2009.07.31~2011.06.28	ABCP
용인 행정타운	국민은행	270,000	270,000	채무인수	2011.02.08~2012.02.07	ABCP
수표동 업무시설	국민은행	240,000	240,000	채무인수	2010.04.14~2011.04.13	ABCP
상도동 두산위브(2차)	미래에셋증권 등	180,000	180,000	채무인수	2010.06.03~2011.06.03	ABCP
서초동 바로세움	한국외환은행 등	135,000	135,000	채무인수	2010.07.30~2011.05.30	ABCP
하남 두산위브파크	국민은행	160,000	132,000	채무인수	2010.11.16~2011.11.16	ABCP
베트남 하비코타워	부국증권 등	93,000	93,000	채무인수	2010.10.27~2011.10.26	ABCP
홍천 모곡 골프장	미래에셋증권	75,000	75,000	채무인수	2009.10.29~2011.10.28	ABCP
남원주 두산위브	LIG손해보험	63,000	49,100	채무인수	2009.10.30~2012.09.29	Loan

② 두산건설(주)

(단위:백만원)						
사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	기간	유형
일산 제니스	은행	655,000	485,000	연대보증	2006.06.30~2011.06.30	Loan
울산 대현동	증권사	180,000	180,000	채무인수	2011.03.16~2012.03.15	ABCP
천안 비지니스파크	증권사	175,000	175,000	연대보증	2010.11.26~2011.05.26	ABCP
천안 청당동	증권사	150,000	150,000	연대보증	2010.04.20~2011.04.20	ABCP

화성 반월	은행	130,000	130,000	연대보증	2008.03.31~2012.03.31	Loan
용인 삼가	증권사	110,000	110,000	연대보증	2010.12.23~2011.06.23	ABCP
해운대 제니스	은행	245,000	65,000	연대보증/ 채무인수	2006.12.20~2011.12.20	Loan
공주 신관	증권사	34,500	34,500	연대보증	2010.10.19~2011.04.19	ABCP
인천 학익동	은행	65,000	32,500	연대보증	2008.06.30~2011.11.26	Loan
대구 엠월드	은행	28,000	28,000	책임분양	2010.04.13~2011.04.15	Loan

(8) 개발형 사업 관련 재무적 출자자에 부여한 주식매도선택권

종속회사인 두산건설(주)는 개발형 사업인 청라국제업무타운, 광고파워센타 및 상암DMC와 관련된 건설출자자의 일원으로 재무적 출자자를 모집하기 위해 재무적 출자자가 취득한 주식과 관련하여 아래의 옵션계약을 체결하였습니다.

해당 옵션계약은 기초자산이 시장성 없는 주식이며 행사가격이 사전에 약정된 금액으로 고정되어 있는 등 주식 보유에 따른 위험이 매도자에게 있는 것으로 판단하여 담보부차입거래로 처리하였습니다. 이에 따라 재무적 투자자의 총 출자금액에 대한 두산건설(주)의 지분해당액(청라국제업무타운 21,969백만원, 광고파워센타 2,452백만원 및 상암DMC 11,444백만원)을 장기투자증권과 장·단기차입금으로 계상하였으며, 향후 보장수익금에 대한 누적기간 경과분(청라국제업무타운 3,060백만원, 광고파워센타 288백만원 및 상암DMC 1,007백만원)을 미지급비용으로 계상하였습니다.

프로젝트명	옵션종류	행사권자	행사가능기간	행사가격
청라국제업무타운	풋옵션	Pangaea Capital Management L.P. SC제일은행	2012.1.1~2012.1.30	주식매입단가+ 약정금액
	콜옵션	두산건설(주)의 건설출자자	2012.1.1~2012.1.30	주식매입단가+ 약정금액
광고파워센타	풋옵션	한국산업은행 KDB생명	한국산업은행: 사업종료 후(2016.12.31) 6개월 이내 KDB생명: 대출약정 체결후 1개월까지	주식매입단가+ 약정금액
상암DMC	풋옵션	한국산업은행의 4개사 교원공제회(SI)	한국산업은행의 4개사: 준공후 3개월 이내 교원공제회: 준공후 1년 이내(예정 준공일: 2016.4.23)	주식매입단가+ 약정금액

또한 당분기말 현재 상기 옵션이 부여된 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
프로젝트명	재무출자자	보장 수익률(%)	총투자금액 (A)	연결회사 지분해당액 (A*지분율)	총보장수익금 (B)	연결회사 지분해당액 (B*지분율)	기간경과분
청라국제업무타운 (연결회사분 10%)	Pangaea Capital Management L.P.	11.0	149,800	14,981	43,019	4,302	2,386
		9.5	8,845	884	4,255	426	137
		10.0	38,130	3,813	16,445	1,644	384
	SC제일은행	5.7	4,314	431	1,178	118	40
		6.0	18,600	1,860	4,564	456	113
	소계			219,689	21,969	69,461	6,946
광고파워센타 (연결회사분11.9%)	한국산업은행	7.0	17,013	2,019	11,213	1,331	250
	KDB생명	5.1	3,646	433	373	44	38
	소계			20,659	2,452	11,586	1,375
상암DMC (연결회사분 9.4%)	우리은행	8.0	4,000	375	1,443	136	63
		5.1	4,800	450	871	82	32
		5.8	5,143	483	631	59	2

	한국산업은행의 3개사	8.0	59,257	5,558	54,896	5,149	499
	교원공제회	8.0	48,800	4,578	50,778	4,763	411
	소계		122,000	11,444	108,619	10,189	1,007
합계			362,348	35,865	189,666	18,510	4,355

(9) 유형자산 수용 예정

중속회사인 두산건설(주)의 관악 공장의 일부(토지 28,140㎡, 건물 등 507㎡)가 강남순환도
시고속도로 건설공사와 관련하여 2010년 12월 8일 서울시 서초구청으로부터 수용 통보를
받았습니다. 당분기말 현재 두산건설(주)는 관할 구청에 수용면적과 보상금액에 대해 수용재
결신청을 진행중에 있습니다.

36. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음
과 같습니다.

(단위:백만원)			
담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금	담보권자
단기금융상품	55,934	55,934	두중수표동제일차(주) 등
단기투자자산	4,200	50,000	유베스트제일차유동화전문회사
매출채권	16,726	16,726	한국산업은행 등
재고자산	312,000	312,000	두중수표동제일차(주) 등
	1,987	1,987	AE& E Group GmbH.
장기투자증권	3,500	-	자본제공제조합
	2,138	-	건설공제조합
	2,188	2,000	건설공제조합
	750	15,000	2010신보뉴챌린지건설제1호
	500	10,000	2011신보뉴챌린지건설제1호
	54,170	165,679	우리은행
유형자산	66,600		
	82,700	97,702	한국외환은행
	116,968	32,349	한국산업은행
	2,772	697	국민은행
	900	900	아이크래프트(주)
	3,898	3,898	한국수출입은행
	621,992	178,237	한국산업은행 등
	588,258	842,405	한국산업은행

합계	1,938,181	1,785,514	
----	-----------	-----------	--

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

(단위:백만원)			
제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보권자
대원플러스건설(주)	단기금융상품	10,613	롯데캐피탈
서울고속도로(주)	단기투자증권	106,212	한국산업은행 등
제삼경인고속도로(주)	장기투자증권	24,727	우리은행, 대한생명보험
지케이해상도로(주)		115,617	한국산업은행 등
경기고속도로(주)	지분법적용투자자산	60,412	신한은행
신분당선(주)		62,552	한국산업은행 등
경기남부도로(주)		5,672	한국산업은행 등
경기철도(주)		7,049	한국산업은행 등
합계		392,854	

37. 특수관계자

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사	(주)두산
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)네오플릭스, (주)두산베어스, 두산신협협동조합, 에스알에스코리아(주) 등

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

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

(단위:백만원)				
구분	당분기		전분기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사	2,576	24,852	1,788	63,985
관계회사	56,222	1,323	6	3,631
조인트벤처	639	-	6,522	-
기타	1,465	4,576	19,229	9,495
합계	60,902	30,751	27,545	77,111

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

(단위:백만원)				
구분	당분기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사	1,214	71,246	2,171	41,098
관계회사	17,613	5,470	29,974	5,198
조인트벤처	68	-	3,292	-
기타	1,808	14,191	2,098	16,806
합계	20,703	90,907	37,535	63,102

(4) 연결회사는 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	26,910	18,288
퇴직급여	688	539

주식기준보상	748	247
합계	28,346	19,074

(5) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:백만원, 외화단위:각 천)					
제공한 회사	제공받은 회사	지급보증액	원화상당액	지급보증내역	지급보증처
두산중공업(주)	Doosan Power Projects Australia	AUD 99,000	113,066	공사보증	Eraring
		USD 25,531	28,268	공사보증	
합계			141,334		

38. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구분	당분기	전분기
분기순이익	132,978	150,232
가감:	78,739	357,045
금융수익	(204,440)	(355,297)
금융비용	252,229	449,560
대손상각비	312	19,112
감가상각비	40,032	88,696
무형자산상각비	8,247	41,090
법인세비용	44,138	84,130
퇴직급여	17,268	23,212
주식보상비용	672	177
대손충당금환입	(7,056)	(3,741)
기타	(72,663)	10,106
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(387,501)	304,082
매출채권의 감소(증가)	(192,647)	(337,272)
미청구공사의 감소(증가)	(183,614)	248,178
미수금의 감소(증가)	76,732	(165,491)

선급금의 감소(증가)	(8,620)	5,964
채고자산의 감소(증가)	58,077	276,386
매입채무의 증가(감소)	(36,209)	62,362
미지급금의 증가(감소)	18,597	(23,458)
미지급비용의 증가(감소)	(82,454)	(247,244)
선수금의 증가(감소)	(79,989)	(157,985)
초과청구공사의 증가(감소)	43,104	234,817
퇴직금의 지급	(10,567)	(30,320)
퇴직보험예치금의 감소(증가)	1,323	2,744
기타	8,766	435,401
합계	(175,784)	811,359

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

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

39. 중단영업

(1) 두산인프라코어(주) 주식 일부 매각

연결회사는 보유중인 두산인프라코어(주) 주식 일부를 2010년 10월에 매각함에 따라지분을 하락으로 지배력을 상실하였으나, 유의적인 영향력을 계속하여 보유함에 따라 기업회계기준서 제1028호 '관계기업 투자'에 따라 보유 지분을 평가하였습니다. 관계기업으로 분류되기 전까지 발생한 두산인프라코어(주)의 영업성과에서 법인세효과를 차감한 금액 및 순공정가치 측정으로 인한 손익과 관련 법인세효과를 중단영업손익으로 반영하였습니다.

전분기 중 두산인프라코어(주) 주식 일부 매각으로 인한 중단영업손익 및 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	전분기
중단영업이익:	
영업손익	135,545
지분법적용투자이익	12
금융손익	(68,468)
법인세비용	(45,400)
소계	21,689
중단영업으로 인한 현금흐름:	
영업활동현금흐름	395,003
투자활동현금흐름	(92,586)
재무활동현금흐름	(281,852)
외화환산으로 인한 현금의 변동	662
소계	21,227

(2) (주)엔세이퍼 주식 전량 매각

연결회사는 보유중인 (주)엔세이퍼 주식 전부를 2010년 11월에 매각함에 따라 지배력을 상실하였으며, 매각 전까지 발생한 (주)엔세이퍼의 영업성과에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단영업손익으로 반영하였습니다.

전분기 중 (주)엔세이퍼 주식 전량 매각으로 인한 중단영업손익 및 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	전분기
중단영업이익:	
영업손익	109,582
금융손익	20,930
법인세비용	(30,414)
소계	100,098
중단영업으로 인한 현금흐름:	
영업활동현금흐름	63,399
투자활동현금흐름	37,755
재무활동현금흐름	(191,753)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(149)
소계	(90,748)

(3) 두산엔진(주) 주식 일부 매각

연결회사는 보유중인 두산엔진(주) 주식 일부를 2010년 12월에 매각함에 따라 지분을 하락으로 지배력을 상실하였으나, 유의적인 영향력을 계속하여 보유함에 따라 기업회계기준서 제1028호 '관계기업 투자'에 따라 보유 지분을 평가하였습니다. 관계기업으로 분류되기 전까지 발생한 두산엔진(주)의 영업성과에서 법인세효과를 차감한 금액 및 순공정가치 측정으로 인한 손익과 관련 법인세효과를 중단영업손익으로 반영하였습니다.

전분기 중 두산엔진(주) 주식 일부 매각으로 인한 중단영업손익 및 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	전분기
중단영업이익:	
영업손익	496
지분법적용투자이익	(67)
금융손익	131
법인세비용	(153)
소계	407
중단영업으로 인한 현금흐름:	
영업활동현금흐름	442
투자활동현금흐름	(12)
재무활동현금흐름	-
소계	430

(4) FA 사업부문 및 ITS 사업부문 중단

연결회사는 전기 중 FA 사업부문 및 ITS 사업부문을 중단하였으며, 이에 따라 중단사업으로부터 발생한 영업성과에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단영업손익으로 반영하였습니다.

전분기 중 FA 사업부문 및 ITS 사업부문 중단으로 인한 중단영업손익 및 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구분	전분기
중단영업손실:	
영업손익	(653)
금융손익	46
법인세비용	(6)
소계	(613)
중단영업으로 인한 현금흐름:	
영업활동현금흐름	(606)
투자활동현금흐름	(115)
재무활동현금흐름	-
소계	(721)

40. 매각예정비유동자산

연결회사는 종속회사인 두산건설(주)의 FA사업부 중단사업장인 안산공장을 처분하기로 계획하고, 매각예정자산을 매각하기 위한 노력을 시작하였습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당분기말	전기말
토지	8,872	8,872
건물	4,119	4,119
구축물	235	235
합계	13,226	13,226

41. 보고기간 후 사건

(1) 당분기 보고기간종료일 후 지배회사 및 종속회사인 두산건설(주)는 다음과 같이 교환사채 및 신주인수권부사채와 전환사채를 발행하기로 결정하였습니다.

구분	두산중공업(주)	두산건설(주)	
		신주인수권부사채	전환사채
사채의 종류	교환사채	신주인수권부사채	전환사채
이사회결의일	2011년 5월 3일	2011년 5월 3일	2011년 5월 3일
발행금액	220,000백만원	100,000백만원	100,000백만원
발행일	2011년 6월 28일	2011년 5월 24일	2011년 5월 24일
만기일	2016년 6월 28일	2014년 5월 24일	2014년 5월 24일
표면이자율(%)	1.00	2.00	4.00
만기이자율(%)	3.50	5.50	7.50
교환 등에 따라 발행할 주식의 종류	두산중공업(주) 보유의 두산건설(주) 보통주	두산건설(주) 보통주	두산건설(주) 보통주
교환권 등의 권리행사기간	2011.6.29~2016.5.28	2011.6.24~2014.4.24	2011.6.24~2014.4.24

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