

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 검 토 보 고 서 | 2 |
| 반기채무제표 검토보고서 | 3 |
| 반 기 재 무 제 표 | 6 |
| 반기채무제표에 대한 주석 | 16 |

두산중공업주식회사와 그 종속회사

반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 49 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

삼성회계법인

반기재무제표 검토보고서

두산중공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 8월 26일

검토대상 재무제표

본인은 별첨 두산중공업주식회사와 그 종속회사의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2011년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2011년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 2011년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

다음은 반기연결재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

반기연결재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이 회사의 재무제표는 보고기간종료일 현재 유효한 한국채택국제회계기준과 향후 최초연차재무제표에 적용 예정인 회사의 회계정책에 따라 작성되었으며, 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 예상되는 한국채택국제회계기준의 제·개정과 회사의 회계정책에 따라 변경될 수 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 8월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

제 49 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

제 48 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산중공업주식회사 대표이사 박지원, 정지택, 한기선, 최형희

반기연결재무상태표

제49기 반기 2011년 6월 30일 현재

제48기 2010년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제49기 반기 | | 제48기 "감사 받지 않은 재무제표" | |
|--------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | | | | | |
| 자산 | | | | | |
| I.유동자산 | | | 5,678,909,740,704 | | 8,553,627,717,169 |
| 1.현금및현금성자산 | 6,12 | 883,752,134,730 | | 1,432,043,224,816 | |
| 2.단기투자자산 | 6,7,12,36 | 86,659,647,052 | | 266,055,872,695 | |
| 3.매출채권 | 8,12,27,36,37 | 1,045,443,213,884 | | 2,234,322,507,573 | |
| 4.미청구공사 | 27 | 2,007,681,012,429 | | 1,874,203,157,556 | |
| 5.미수금 | 8,12 | 121,400,447,095 | | 334,926,254,748 | |
| 6.선급금 | 8 | 708,868,970,900 | | 820,106,328,898 | |
| 7.선급비용 | | 47,371,096,761 | | 99,137,514,516 | |
| 8.파생상품평가자산 | 11,12 | 182,468,126,120 | | 105,929,099,509 | |
| 9.확정계약자산 | 11 | 42,281,539,330 | | 108,576,884,441 | |
| 10.재고자산 | 9,36 | 461,496,380,591 | | 591,862,858,333 | |
| 11.매각예정비유동자산 | 40 | - | | 13,226,442,180 | |
| 12.기타유동자산 | | 91,487,171,812 | | 673,237,571,904 | |
| II.비유동자산 | | | 8,216,877,891,581 | | 8,369,595,265,628 |
| 1.장기금융상품 | 6,12 | 39,793,122,947 | | 41,001,406,417 | |
| 2.장기투자증권 | 10,12,35,36 | 59,184,215,538 | | 332,877,654,045 | |
| 3.지분법적용투자자산 | 13,36 | 4,023,970,809,570 | | 2,871,334,538,102 | |
| 4.장기대여금 | 8 | 9,580,272,000 | | 64,065,251,521 | |
| 5.유형자산 | 14,36 | 2,679,229,911,116 | | 3,521,807,490,402 | |
| 6.무형자산 | 15 | 998,252,564,360 | | 1,070,352,495,845 | |
| 7.투자부동산 | 16 | 21,856,899,902 | | 127,420,389,664 | |
| 8.파생상품평가자산 | 11,12 | 251,763,054,249 | | 158,497,669,953 | |
| 9.확정계약자산 | 11 | 28,226,743,404 | | 66,777,344,603 | |
| 10.보증금 | | 70,775,417,908 | | 99,468,665,828 | |
| 11.이연법인세자산 | 32 | 29,502,326,707 | | 11,843,196,876 | |
| 12.기타비유동자산 | | 4,742,553,880 | | 4,149,162,372 | |

| | | | | | |
|--------------|----------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 자산총계 | | | 13,895,787,632,285 | | 16,923,222,982,797 |
| 부채 | | | | | |
| I.유동부채 | | | 6,299,504,918,942 | | 8,668,976,129,135 |
| 1.매입채무 | 12.37 | 672,107,594,207 | | 1,303,546,206,998 | |
| 2.단기차입금 | 12.17.35 | 2,067,027,602,065 | | 2,206,889,283,335 | |
| 3.미지급금 | 12 | 463,962,557,878 | | 352,404,546,947 | |
| 4.선수금 | | 229,917,704,220 | | 1,053,286,647,397 | |
| 5.초과청구공사 | 27 | 1,734,664,351,565 | | 1,846,655,929,278 | |
| 6.예수금 | | 21,285,268,347 | | 106,562,816,257 | |
| 7.미지급비용 | | 189,527,398,414 | | 298,370,157,651 | |
| 8.미지급법인세 | | 83,140,425,499 | | 96,976,985,383 | |
| 9.유동성장기부채 | 12.17.35 | 435,054,281,675 | | 973,680,087,698 | |
| 10.파생상품평가부채 | 11.12 | 130,246,644,150 | | 175,300,686,001 | |
| 11.확정계약부채 | 11 | 132,470,971,054 | | 52,048,221,027 | |
| 12.기타총당부채 | 19 | 47,988,517,875 | | 142,367,801,546 | |
| 13.기타유동부채 | | 92,111,601,993 | | 60,886,759,617 | |
| II.비유동부채 | | | 2,623,068,978,267 | | 3,078,042,639,733 |
| 1.사채 | 12.17 | 953,677,510,975 | | 1,335,385,140,687 | |
| 2.장기차입금 | 12.17.35 | 650,083,777,780 | | 509,147,945,019 | |
| 3.장기미지급금 | | 41,464,005,279 | | 47,296,055,881 | |
| 4.퇴직급여채무 | 18 | 176,237,504,765 | | 204,319,038,900 | |
| 5.예수보증금 | | 130,463,190,472 | | 178,862,633,147 | |
| 6.파생상품평가부채 | 11.12 | 157,392,480,157 | | 218,963,765,559 | |
| 7.확정계약부채 | 11 | 166,601,034,179 | | 62,934,274,191 | |
| 8.이연법인세부채 | 32 | 188,333,132,492 | | 232,993,561,985 | |
| 9.기타총당부채 | 19 | 136,563,784,111 | | 256,638,308,395 | |
| 10.기타비유동부채 | | 22,252,558,057 | | 31,501,915,969 | |
| 부채총계 | | | 8,922,573,897,209 | | 11,747,018,768,868 |
| 자본 | | | | | |
| I.지배회사 소유주지분 | | | 4,940,923,079,993 | | 4,796,150,906,095 |
| 1.자본금 | 1.20 | 529,217,335,000 | | 529,082,335,000 | |
| 2.자본잉여금 | 20.21 | 880,917,857,268 | | 956,958,237,697 | |
| 3.기타자본항목 | 22 | (149,177,976,162) | | (134,427,447,465) | |

| | | | | | |
|-------------|----|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 4.기타포괄손익누계액 | 23 | (17,281,310,775) | | (26,988,152,851) | |
| 5.이익잉여금 | 24 | 3,697,247,174,662 | | 3,471,525,933,714 | |
| II.비지배지분 | | | 32,290,655,083 | | 380,053,307,834 |
| 자본총계 | | | 4,973,213,735,076 | | 5,176,204,213,929 |
| 부채및자본총계 | | | 13,895,787,632,285 | | 16,923,222,982,797 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

제49기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

제48기 반기 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제49기 반기 | | 제48기 반기 "검토 받지 않은 재무제표" | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I.매출액 | 25,26,27,37 | 2,070,081,395,260 | 3,724,580,234,828 | 1,945,257,572,366 | 3,655,098,823,162 |
| II.매출원가 | 27,37 | 1,745,400,101,995 | 3,118,411,939,133 | 1,597,300,268,425 | 3,065,733,002,794 |
| III.매출총이익 | | 324,681,293,265 | 606,168,295,695 | 347,957,303,941 | 589,365,820,368 |
| IV.판매비와관리비 | 29 | 181,581,618,598 | 348,920,275,952 | 184,097,170,684 | 326,108,382,893 |
| V.기타영업수익 | 30 | 24,102,654,229 | 50,090,212,754 | 6,520,042,923 | 12,596,252,896 |
| VI.기타영업비용 | 30 | 3,145,589,825 | 13,933,732,909 | 6,863,146,014 | 9,541,953,256 |
| VII.영업이익 | 25 | 164,056,739,071 | 293,404,499,588 | 163,517,030,166 | 266,311,737,115 |
| VIII.지분법적용투자이익(손실) | 13 | 567,115,573,133 | 658,162,042,483 | (727,002,148) | (1,668,035,981) |
| IX.금융수익 | 31 | 218,521,482,680 | 472,680,814,453 | 348,376,322,291 | 372,539,475,664 |
| X.금융비용 | 31 | 276,186,344,102 | 549,051,832,107 | 420,768,771,282 | 487,973,279,726 |
| XI.법인세비용차감전계속사업이익 | | 673,507,450,782 | 875,195,524,417 | 90,397,579,027 | 149,209,897,072 |
| XII.계속사업이익법인세비용 | 32 | 60,759,090,015 | 96,125,993,353 | 46,685,923,594 | 54,609,083,768 |
| XIII.계속사업이익 | | 612,748,360,767 | 779,069,531,064 | 43,711,655,433 | 94,600,813,304 |
| XIV.중단사업이익(손실) (법인세효과 - 당반기: 28,583백만원, 전반기: (90,015)백만원) | 32,39 | (454,399,130,159) | (487,741,920,962) | 31,426,222,847 | 130,769,419,678 |
| XV.반기순이익 | 25 | 158,349,230,608 | 291,327,610,102 | 75,137,878,280 | 225,370,232,982 |
| XVI.반기순이익의 귀속 | | | | | |
| 지배회사 소유주지분 | | 159,045,245,124 | 295,719,038,160 | 66,427,539,004 | 171,715,943,664 |
| 비지배지분 | | (696,014,516) | (4,391,428,058) | 8,710,339,276 | 53,654,289,318 |
| XVII.지배회사 소유주지분에 대한 주당이익 | | | | | |
| 기본주당계속사업이익 | 33 | 6,819 | 8,671 | 487 | 1,054 |
| 기본주당순이익 | 33 | 1,770 | 3,291 | 740 | 1,913 |
| 희석주당계속사업이익 | 33 | 6,818 | 8,669 | 487 | 1,053 |
| 희석주당순이익 | 33 | 1,770 | 3,291 | 739 | 1,911 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

제49기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

제48기 반기 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제49기 반기 | | 제48기 반기 "검토 받지 않은 재무제표" | |
|-----------------|----|------------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I.반기순이익 | | 158,349,230,608 | 291,327,610,102 | 75,137,878,280 | 225,370,232,982 |
| II.연결기타포괄손익 | | (20,418,723,258) | (22,963,383,262) | 104,935,061,383 | 82,924,358,407 |
| 매도가능금융자산평가손익 | 10 | (467,626,874) | (957,670,275) | (2,996,045,248) | 789,185,954 |
| 지분법자본변동 | 13 | 83,620,504,307 | 83,620,504,307 | 4,866,773,407 | 9,609,685,413 |
| 파생상품평가손익 | 11 | 4,762,272,078 | (16,723,728,820) | 48,889,352,368 | 214,678,073,438 |
| 해외사업환산손익 | | (12,983,943,359) | 4,771,874,447 | 47,554,109,200 | (117,146,219,107) |
| 보험수리적손익 | 18 | 537,232,045 | (2,621,931,212) | (177,326,837) | 1,457,914,642 |
| 연결범위의 변동 | | (94,964,691,297) | (94,964,691,297) | - | - |
| 기타 | | - | - | 21,659,905,207 | 26,844,250,172 |
| 연결기타포괄손익 관련 법인세 | 32 | (922,470,158) | 3,912,259,588 | (14,861,706,714) | (53,308,532,105) |
| III.연결총포괄이익 | | 137,930,507,350 | 268,364,226,840 | 180,072,939,663 | 308,294,591,389 |
| IV.연결총포괄손익의 귀속 | | | | | |
| 지배회사 소유주지분 | | 165,497,182,939 | 302,905,548,055 | 130,781,190,615 | 193,234,693,010 |
| 비지배지분 | | (27,566,675,589) | (34,541,321,215) | 49,291,749,048 | 115,059,898,379 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제49기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

제48기 반기 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

| 과목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 비배분 | 총계 |
|-----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2010.1.1(전반기초) | 528,698,835,00 | | | | 2,280,573,546,53 | 1,114,353,487,92 | 4,417,500,816,20 |
| "감사 받지 않은 재무제표" | 0 | 938,454,765,482 | (197,015,893,839) | (247,563,924,901) | 7 | 1 | 0 |
| 연차배당 | - | - | - | - | (44,878,894,000) | - | (44,878,894,000) |
| 반기순이익 | - | - | - | - | 171,715,943,664 | 53,654,289,318 | 225,370,232,982 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | - | 1,457,914,642 | - | 1,457,914,642 |
| 주식선택권 | 306,500,000 | 3,890,472,350 | (452,911,964) | - | - | - | 3,744,060,386 |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | - | (163,882,527) | - | 779,447,572 | 615,565,045 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | (15,427,763,262) | - | 25,037,448,675 | 9,609,685,413 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 68,209,783,448 | - | 99,239,113,833 | 167,448,897,281 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (65,952,104,783) | - | (51,194,114,324) | (117,146,219,107) |
| 기타 | - | - | 18,722,409,013 | 33,394,801,828 | - | (12,456,286,693) | 39,660,924,148 |
| 2010.6.30(전반기말) | 529,005,335,00 | | | | 2,408,868,510,84 | 1,229,413,386,30 | 4,703,382,982,99 |
| "검토 받지 않은 재무제표" | 0 | 942,345,237,832 | (178,746,396,790) | (227,503,090,197) | 3 | 2 | 0 |
| 2011.1.1(당반기초) | 529,082,335,00 | | | | 3,471,525,933,71 | 380,053,307,834 | 5,176,204,213,92 |
| "감사 받지 않은 재무제표" | 0 | 956,958,237,697 | (134,427,447,465) | (26,988,152,851) | 4 | | 9 |
| 연차배당 | - | - | - | - | (67,375,866,000) | - | (67,375,866,000) |
| 반기순이익 | - | - | - | - | 295,719,038,160 | (4,391,428,058) | 291,327,610,102 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | - | (2,621,931,212) | - | (2,621,931,212) |
| 주식선택권 | 135,000,000 | 1,688,581,294 | 914,867,484 | - | - | - | 2,738,448,778 |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | - | (826,230,059) | - | - | (826,230,059) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 83,620,504,307 | - | - | 83,620,504,307 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | (13,044,508,480) | - | - | (13,044,508,480) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 9,047,031,694 | - | (4,275,157,247) | 4,771,874,447 |
| 연결법위변동 | - | (76,707,780,431) | (15,694,337,834) | (69,089,955,386) | - | (339,096,067,446) | (500,588,141,097) |
| 기타 | - | (1,021,181,292) | 28,941,653 | - | - | - | (992,239,639) |
| 2011.6.30(당반기말) | 529,217,335,00 | | | | 3,697,247,174,66 | 32,290,655,083 | 4,973,213,735,07 |
| | 0 | 880,917,857,268 | (149,177,976,162) | (17,281,310,775) | 2 | | 6 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제49기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

제48기 반기 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지

두산중공업주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제49기 반기 | | 제48기 반기 | |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | "검토 받지 않은 재무제표" | |
| I. 영업활동현금흐름 | | | (806,005,918,724) | | 565,062,879,623 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | 38 | (680,800,040,518) | | 681,454,600,878 | |
| 2. 이자수취 | | 11,872,899,449 | | 25,574,052,523 | |
| 3. 이자지급 | | (79,872,080,868) | | (15,344,142,476) | |
| 4. 배당금수취 | | 8,849,104,894 | | 1,772,074,118 | |
| 5. 법인세의 납부 | | (66,055,801,681) | | (128,393,705,420) | |
| II. 투자활동현금흐름 | | | (866,851,175,151) | | (528,618,371,134) |
| 1. 단기투자자산의 순감소(증가) | | 40,990,165,255 | | (112,442,817,773) | |
| 2. 단기대여금의 회수 | | 4,792,365,176 | | 87,674,842,864 | |
| 3. 단기대여금의 대여 | | (8,057,666,742) | | (227,059,719,553) | |
| 4. 관계회사 투자의 취득 | | (218,845,581,278) | | - | |
| 5. 관계회사 투자의 처분 | | 1,253,000,000 | | 1,141,000,000 | |
| 6. 종속회사 투자의 취득 | | (28,667,171,529) | | (12,302,302,566) | |
| 7. 유형자산의 처분 | | 3,034,320,232 | | 26,717,473,586 | |
| 8. 유형자산의 취득 | | (126,734,098,876) | | (263,755,853,184) | |
| 9. 무형자산의 처분 | | 306,819,000 | | 7,554,254,549 | |
| 10. 무형자산의 취득 | | (38,785,098,234) | | (66,439,791,121) | |
| 11. 연결범위변동으로 인한 현금의 감소 | | (524,770,568,303) | | - | |
| 12. 기타 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 28,632,340,148 | | 30,294,542,064 | |
| III. 재무활동현금흐름 | | | 1,129,810,176,426 | | (159,910,175,137) |
| 1. 단기차입금의 순증가(감소) | | 800,770,912,460 | | (33,470,039,657) | |
| 2. 유동성장기부채의 상환 | | (460,000,000,000) | | (806,967,159,820) | |
| 3. 사채의 발행 | | 662,689,150,000 | | 682,471,300,000 | |
| 4. 장기차입금의 차입 | | 228,299,412,865 | | 457,557,508,580 | |
| 5. 장기차입금의 상환 | | (35,288,101,816) | | (414,763,513,719) | |
| 6. 주식선택권의 행사 | | 1,265,300,000 | | 2,908,960,000 | |
| 7. 배당금의 지급 | | (67,375,866,000) | | (44,878,894,000) | |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 8.비지배지분의 증가 | | - | | 1,398,930,000 | |
| 9.기타 재무활동으로 인한 현금유입(유출)액 | | (550,631,083) | | (4,167,266,521) | |
| IV.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | | (5,244,172,637) | | (11,155,645,222) |
| V.현금및현금성자산의 순감소(I + II + III + IV) | | | (548,291,090,086) | | (134,621,311,870) |
| VI.기초 현금및현금성자산 | | | 1,432,043,224,816 | | 2,069,968,730,259 |
| VII.기말 현금및현금성자산 | | | 883,752,134,730 | | 1,935,347,418,389 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기재무제표에 대한 주석

제49기 반기 2011년 6월 30일 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, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 (주)두산(41.24%) 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. 보고기간종료일 현재 연결대상 종속회사에 대한 투자지분을 등은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 업종 | 지분율(%) | 소재지 | 결산일 |
|--|-------------|--------|-------|---------|
| (주)두산에이엠씨 | 부동산개발업 | 100.00 | 한국 | 12월 31일 |
| 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. | 기타기계및장비제조업 | 74.79 | 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 | 엔지니어링 및 서비스 | 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) 당반기 중 처음으로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속회사는 다음과 같습니다.

| 회사명 | 변동사유 |
|----------------------|-----------------|
| Doosan Chennai Works | 주식취득에 따른 지배력 획득 |

2) 당반기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 회사는 다음과 같습니다.

| 회사명 | 변동사유 |
|--|---------------------------|
| Doosan Babcock Energy Trading Shanghai | 청산으로 소멸 |
| 두산건설(주) | 잠재적 지분을 하락으로 인한 관계회사로의 전환 |
| 두산큐백스(주) | 중간지배회사인 두산건설(주)의 연결대상 제외 |
| (주)렉스콘 | 중간지배회사인 두산건설(주)의 연결대상 제외 |

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, 당반기 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 당반기 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 주식 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 전환 가능한 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 식별가능 자산·부채 및 우발부채는 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 영업매수차익은 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 소유하고 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 외화표시 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 현금흐름위험회피금액은 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.

(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.

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 범위 내에서 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 손상 전 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 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 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차

손누계액을 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 인식 후 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 | 당반기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|----------|---------|----------|-----------|-----------|---------|---------|
| | USD | EUR | JPY | GBP | 기타(주1) | USD | EUR | JPY | GBP | 기타(주1) |
| I. 외화 금융자산 | 503,313 | 92,305 | 45,444 | 142,270 | 535,498 | 585,596 | 107,082 | 47,573 | 172,658 | 631,895 |
| II. 외화 금융부채 | 608,940 | 700,424 | 151,473 | 174,658 | 72,882 | 683,914 | 950,277 | 219,767 | 93,747 | 39,715 |
| 차감 계(I - II) | (105,627) | (608,119) | (106,029) | (32,388) | 462,616 | (98,318) | (843,195) | (172,194) | 78,911 | 592,180 |

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

당반기 손익으로 인식한 외화환산손익은 3,185백만원(전반기: 16,042백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전기 | |
|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 10% 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 | 10% 환율 인상시 | 10% 환율 인하시 |
| 세전 순이익(손실) | (38,955) | 38,955 | (44,262) | 44,262 |

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 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 차입조건 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| I. 금융자산 | 464,295 | 1,165,995 |
| II. 금융부채(주1) | 1,442,494 | 1,064,187 |
| 차감 계(I - II) | (978,199) | 101,808 |

(주1) 고정금리수취/변동금리지급조건 스왑 파생상품평가부채를 포함하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연간 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전기 | |
|------------|----------|----------|----------|----------|
| | 100bp상승시 | 100bp하락시 | 100bp상승시 | 100bp하락시 |
| 세전 순이익(손실) | (9,782) | 9,782 | 1,018 | (1,018) |

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 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 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 담

보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

보고기간종료일 현재 신용위험에 노출된 연결회사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | | 당반기말 | 전기말 |
|----------|--------------------|-----------|-----------|
| 대여금및수취채권 | 현금성자산(주1) | 883,751 | 1,432,042 |
| | 장·단기금융상품 | 120,306 | 190,170 |
| | 매출채권 및 미수금(주석8 참조) | 1,170,747 | 2,572,668 |
| | 기타 | 184,553 | 985,477 |
| 만기보유금융자산 | | 7,555 | 28,307 |
| 매도가능금융자산 | | 57,776 | 421,458 |
| 파생상품평가자산 | | 434,231 | 264,427 |
| 합계 | | 2,858,919 | 5,894,549 |

(주1) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

- 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 주요한 매출채권 및 기타채권에 대한 연령 분석은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | | 합계 |
|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|---------|-----------|
| | 0~3개월 이하 | 3개월 초과~ 6개월 이하 | 6개월 초과 ~ 1년 이하 | 1년 초과 | |
| 매출채권 | 625,305 | 108,515 | 228,750 | 249,344 | 1,211,914 |
| 대여금 및 미수금 | 151,965 | - | 786 | 15,987 | 168,738 |
| 기타 | 730,114 | - | - | 625 | 730,739 |
| 합계 | 1,507,384 | 108,515 | 229,536 | 265,956 | 2,111,391 |

연결회사는 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 | 2,103,586 | 181,076 | 143,746 | 193,534 | 2,621,942 |
| 대여금 및 미수금 | 1,042,140 | - | - | 16,730 | 1,058,870 |
| 기타 | 872,925 | - | - | 625 | 873,550 |
| 합계 | 4,018,651 | 181,076 | 143,746 | 210,889 | 4,554,362 |

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

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

(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 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

| 과목 | 장부금액 | 계약상 원금 및 이자비용 | | | | |
|------|-----------|---------------|-----------|---------|---------|---------|
| | | 합계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 4,105,843 | 4,312,217 | 2,549,138 | 523,689 | 798,888 | 440,502 |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 과목 | 장부금액 | 계약상 원금 및 이자비용 | | | | |
|------|-----------|---------------|-----------|---------|---------|--------|
| | | 합계 | 1년 미만 | 2년 이하 | 5년 이하 | 5년 초과 |
| 금융부채 | 5,025,102 | 5,128,062 | 3,212,262 | 928,842 | 952,740 | 34,218 |

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금 및 이자비용이며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

(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 | 당반기말 | 전기말 |
|---------|-----------|------------|
| 부채총계 | 8,922,574 | 11,747,019 |
| 자본총계 | 4,973,214 | 5,176,204 |
| 부채비율(%) | 179.41 | 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 6월 30일에 종료하는 반기연결재무제표는 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 | 종전 주식회사의외부감사에관한법을 시행령 제1조의3 제2항 제1호에 의거하여 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨 | Doosan Babcock Engineering & Services India Private Ltd. Doosan Engineering & Services LLC Doosan Babcock Energy India Private Ltd. |
| 감소 | 종전 주식회사의외부감사에관한법을 시행령 제1조의3 제1항 제2호에 의거 의결권 있는 주식을 30% 초과 소유하면서 최대출자자로 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 실질지배력이 없다고 판단되어 연결대상기업에서 제외됨 | (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(주1) | (1,300,473) | (1,162,812) | (137,661) |
| 전환우선주 변경(주2) | - | 1,187,804 | (1,187,804) |
| 금융자산 손상(주3) | 153,316 | 132,772 | 20,544 |
| 확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가(주4) | (36) | 2,540 | (2,576) |
| 금융보증계약(주5) | 128,400 | 101,510 | 26,890 |
| 공사진행률(주6) | 451,373 | 484,595 | (33,222) |
| 자산재평가(주7) | 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 |

(주1) 연결범위에 대한 기준차이에 따른 연결범위 변동

(주2) 금융상품을 법적형식이 아닌 실질에 따라 재무상태표에 분류하며, 전환우선주는 특정 조건을 만족하는 경우 상환금액의 공정가치를 금융부채로 인식

(주3) 금융자산에 대한 손상차손 인식 차이 조정

(주4) 보험수리적 가정을 사용하여 퇴직급여채무를 추정

(주5) 보증계약에 대한 공정가치의 인식

(주6) 추정하자보수비 등을 진행율 산정을 위한 누적보상원가에서 제외하고 계약의 진행율에 따라 인식

(주7) 일부 토지에 대하여 전환일 시점의 공정가치 평가액을 간주원가로 사용

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(주1) | (12,537,735) | (11,875,776) | (661,959) | 1,373,206 |
| 금융자산 손상(주2) | 17,034 | 3,748 | 13,286 | (7,257) |

| | | | | |
|---|--------------|--------------|-----------|-----------|
| 확정급여채무에 대한 보험수리적 평가 및 종업원 누적유급휴가(주3) | (138) | 11,814 | (11,952) | (15,567) |
| 금융보증계약(주4) | 105,296 | 67,188 | 38,108 | 4,646 |
| 공사진행률(주5) | 165,264 | 165,021 | 243 | (3,662) |
| 자산재평가(주6) | 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 |

(주1) 연결범위에 대한 기준차이에 따른 연결범위 변동

(주2) 금융자산에 대한 손상차손 인식 차이 조정

(주3) 보험수리적 가정을 사용하여 퇴직급여채무를 추정

(주4) 보증계약에 대한 공정가치의 인식

(주5) 추정하자보수비 등을 진행율 산정을 위한 누적보상원가에서 제외하고 계약의 진행율에 따라 인식

(주6) 일부 토지에 대하여 전환일 시점의 공정가치 평가액을 간주원가로 사용

3) 2010년 현금흐름 조정내역

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 | 당반기말 | 전기말 | 제한내용 |
|----------|--------|--------|------------|
| 현금및현금성자산 | 42 | 32 | 가압류 |
| 단기투자자산 | 53,526 | 87,719 | 국책과제 등(주1) |
| 장기금융상품 | 3,414 | 3,404 | (주2) |
| 합계 | 56,982 | 91,155 | |

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 탄소펀드 및 증권예탁원 예치금, 당좌개설보증금 등

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----------|--------|---------|
| 단기금융상품 | 80,513 | 149,169 |
| 매도가능금융자산 | - | 112,066 |
| 만기보유금융자산 | 6,147 | 4,821 |
| 합계 | 86,660 | 266,056 |

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타미수금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 당반기말 | | | 전기말 | | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | |
| 유동 | 매출채권 | 1,207,055 | (161,612) | 1,045,443 | 2,617,442 | (383,119) | 2,234,323 |
| | 미수금 | 150,898 | (29,498) | 121,400 | 376,392 | (41,466) | 334,926 |
| | 미수수익 | 21,466 | - | 21,466 | 52,696 | (2,917) | 49,779 |
| | 선급금 | 709,273 | (404) | 708,869 | 820,854 | (748) | 820,106 |
| | 단기대여금 | 8,260 | - | 8,260 | 618,413 | (48,536) | 569,877 |
| | 소계 | 2,096,952 | (191,514) | 1,905,438 | 4,485,797 | (476,786) | 4,009,011 |
| 비유동 | 장기성매출채권 | 4,859 | (955) | 3,904 | 4,500 | (1,081) | 3,419 |
| | 장기대여금 | 9,580 | - | 9,580 | 64,065 | - | 64,065 |
| | 소계 | 14,439 | (955) | 13,484 | 68,565 | (1,081) | 67,484 |
| 합계 | 2,111,391 | (192,469) | 1,918,922 | 4,554,362 | (477,867) | 4,076,495 | |

(2) 당반기 중 연결회사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 기초금액 | 당기 설정 | 회수불능 채권제각 | 대손충당금 환입 | 외화환산 조정 | 연결범위 변동 | 당반기말 |
|---------|---------|-------|--------------|-------------|------------|------------|---------|
| 매출채권 | 383,119 | 1,431 | (1,118) | (18,432) | (460) | (202,928) | 161,612 |
| 미수금 | 41,466 | 491 | - | - | - | (12,459) | 29,498 |
| 미수수익 | 2,917 | - | - | - | - | (2,917) | - |
| 선급금 | 748 | - | - | - | - | (344) | 404 |
| 단기대여금 | 48,536 | - | - | - | - | (48,536) | - |
| 장기성매출채권 | 1,081 | - | - | - | - | (126) | 955 |
| 합계 | 477,867 | 1,922 | (1,118) | (18,432) | (460) | (267,310) | 192,469 |

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.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | |
|-------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부가액 |
| 제품 | 12,288 | (2,239) | 10,049 | 15,446 | (1,840) | 13,606 |
| 재공품 | 222,986 | (10,322) | 212,664 | 194,102 | (6,967) | 187,135 |
| 원재료 | 127,279 | (1,351) | 125,928 | 172,203 | (8,842) | 163,361 |
| 저장품 | 15,555 | - | 15,555 | 16,434 | - | 16,434 |
| 미착품 | 91,119 | - | 91,119 | 53,426 | - | 53,426 |
| 완성주택 | - | - | - | 16,642 | - | 16,642 |
| 미완성주택 | - | - | - | 13,906 | - | 13,906 |
| 용지 | 6,181 | - | 6,181 | 127,353 | - | 127,353 |
| 합계 | 475,408 | (13,912) | 461,496 | 609,512 | (17,649) | 591,863 |

연결회사는 당반기 중에 기인식한 재고자산평가손실 3,737백만원을 환입하였습니다.

10. 장기투자증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----------|--------|---------|
| 매도가능금융자산 | 57,776 | 309,392 |
| 만기보유금융자산 | 1,408 | 23,486 |
| 합계 | 59,184 | 332,878 |

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 종목명 | 당반기말 | 전기말 |
|-------------|---------------------|--------|--------|
| 시장성 있는 지분증권 | (주)하나금융지주 | 1,252 | 1,624 |
| | HTC Pureenergy Inc. | 1,657 | 2,424 |
| | 일양약품(주) | 22 | 28 |
| | 소계 | 2,931 | 4,076 |
| 시장성 없는 지분증권 | 인천김포고속도로(주) | 1,576 | 1,576 |
| | 서안주정(주) | 8 | 8 |
| | 제삼경인고속도로(주)(주1) | 24,727 | 24,727 |
| | 부산신항만(주) | - | 16,164 |
| | (주)삼성브로멕스 | 20 | 20 |
| | (주)삼성브로멕스개발 | 400 | 400 |
| | (주)펜타포트 | 17 | 17 |
| | (주)펜타포트개발 | 3,300 | 3,300 |
| | 대한주택보증(주) | 155 | 155 |
| | 한중미래도시개발(주) | 4,721 | 4,721 |
| | 대한주택보증(주) | - | 6,207 |
| | 부산물류터미널(주) | - | 1,503 |
| | 노벨리스코리아 | - | 551 |
| | 신보뉴챌린지건설 | - | 750 |
| | 드림허브프로젝트금융투자(주) | - | 4,000 |

| | | |
|----------------|---|--------|
| 청라국제업무타운(주) | - | 24,015 |
| (주)알파돔시티 | - | 19,668 |
| 알파돔자산관리(주) | - | 20 |
| 트리플스퀘어피에프브이(주) | - | 1,050 |
| 천안헤르메카개발(주) | - | 3,000 |
| 서울라이트타워(주) | - | 11,843 |
| 에콘힐(주) | - | 12,029 |
| 에콘힐자산관리(주) | - | 79 |
| 한국부동산운용(주) | - | 1,000 |
| 강남순환도로(주) | - | 5,166 |
| 지케이해상도로(주) | - | 94,024 |
| 원능에스티피(주) | - | 682 |
| 포항영일신항만(주) | - | 8,143 |
| 마산아랫물길(주) | - | 971 |
| 청주친환경(주) | - | 240 |
| 인천김포고속도로(주) | - | 1,576 |
| 영천상주고속도로(주) | - | 191 |
| 수도권서부고속도로(주) | - | 1,425 |
| 대구남부순환도로(주) | - | 3,083 |
| (주)우이트랜스 | - | 1,312 |
| 서울문산고속도로(주) | - | 397 |
| 장흥친환경(주) | - | 999 |
| 부산신항제이배후도로(주) | - | 969 |
| 청정파주(주) | - | 496 |
| 에스피피(주) | - | 25 |
| 평택크린에너지(주) | - | 41 |
| 푸른김포(주) | - | 512 |
| 새서울철도(주) | - | 3 |
| (주)국민씨아이 | - | 695 |
| (주)인프니스 | - | 290 |
| (주)한국경제신문 | - | 71 |
| 트란스루트두산운영(주) | - | 50 |
| 네오트랜스(주) | - | 43 |
| | | |

| | | | |
|------|-----------------------------|---------|---------|
| | 신성건설(주) | - | 1 |
| | 강원도민프로축구단 | - | 10 |
| | 소계 | 34,924 | 258,218 |
| 채무증권 | 도시철도채권 등 | - | 2,175 |
| | 외환은행HYBRID채권 | - | 93 |
| | 소계 | - | 2,268 |
| 출자금 | Lanco Kondapalli Power Ltd. | 12,050 | 12,050 |
| | 자본재공제조합(주2) | 3,500 | 4,500 |
| | 한국전력기술인협회 | 20 | 20 |
| | 전기공사공제조합 | 148 | 168 |
| | 건설공제조합(주2) | 2,138 | 26,738 |
| | 전기통신공제조합 | 45 | 45 |
| | 한국정책금융공사 2010-7호 투자조합 | 2,000 | 1,000 |
| | 소방산업공제조합 | 20 | 40 |
| | 정보통신공제조합 | - | 34 |
| | 전문건설공제조합 | - | 235 |
| | 소계 | 19,921 | 44,830 |
| 합계 | 57,776 | 309,392 | |

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

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

2) 당반기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초금액 | 평가 | 손익반영 | 연결범위변동 | 반기말금액 |
|-------------|----------|-------|------|----------|---------|
| 시장성 있는 지분증권 | 45,060 | (958) | - | (46,610) | (2,508) |
| 시장성 없는 지분증권 | 41,935 | - | - | (41,935) | - |
| 채무증권 | 280 | - | - | (280) | - |
| 출자금 | 5,199 | - | - | (5,199) | - |
| 법인세효과 | (24,292) | 132 | - | 25,240 | 1,080 |

| | | | | | |
|----|--------|-------|---|----------|---------|
| 합계 | 68,182 | (826) | - | (68,784) | (1,428) |
|----|--------|-------|---|----------|---------|

② 전기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초금액 | 평가 | 손익반영 | 연결범위변동 | 기말금액 |
|-------------|----------|---------|----------|--------|----------|
| 시장성 있는 지분증권 | 58,676 | 1,641 | (17,041) | 1,784 | 45,060 |
| 시장성 없는 지분증권 | 25,759 | 16,176 | - | - | 41,935 |
| 채무증권 | 309 | (67) | 28 | 10 | 280 |
| 출자금 | 6,602 | (1,403) | - | - | 5,199 |
| 법인세효과 | (23,629) | (4,323) | 3,627 | 33 | (24,292) |
| 합계 | 67,717 | 12,024 | (13,386) | 1,827 | 68,182 |

3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 만기보유금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|---------|-------|--------|
| 국채 및 공채 | 1,407 | 1,386 |
| 기타채무증권 | 1 | 22,100 |
| 합계 | 1,408 | 23,486 |

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

| 구분 | 매입 | | 매도 | | 파생상품평가 자산(부채) | 파생상품 평가손익 | 기타포괄손익 (주1) | 확정계약자산 (부채)(주2) |
|------------|-------|------------|-------|------------|------------------|--------------|----------------|--------------------|
| | 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | | |
| 통화선도 | KRW | 6,839,425 | USD | 6,000,038 | 242,062 | 250,348 | (17,534) | (266,207) |
| | KRW | 210,937 | EUR | 135,293 | (1,058) | (2,265) | (97) | 1,203 |
| | KRW | 293,639 | JPY | 23,779,077 | (39,426) | 3,018 | (41,199) | 1,018 |
| | KRW | 71,508 | 기타 | | (1,421) | 1,714 | (805) | 634 |
| | USD | 1,495,813 | KRW | 1,709,077 | (71,145) | (22,648) | (44,738) | 15,118 |
| | EUR | 357,796 | KRW | 570,442 | (8,976) | (12,606) | 3,643 | (136) |
| | JPY | 43,556,375 | KRW | 571,148 | 37,724 | (13,928) | 51,642 | (9) |
| | 기타 | | KRW | 75,499 | (990) | (627) | (194) | 4 |
| | GBP 등 | | EUR 등 | | 20,284 | - | 24,716 | - |
| 환변동보형 | KRW | 146,884 | USD | 154,510 | (20,611) | 10,936 | (1,618) | 18,709 |
| | KRW | 2,861 | JPY | 294,325 | (1,102) | 139 | - | 1,102 |
| 내재파생상품(주3) | | | | | (8,749) | - | - | - |
| 만기도래분 | | | | | - | 47,034 | - | - |
| 소계 | | | | | 146,592 | 261,115 | (26,184) | (228,564) |
| 법인세효과 | | | | | - | - | 10,177 | - |
| 합계 | | | | | 146,592 | 261,115 | (16,007) | (228,564) |

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당반기 매출액에서 조정한 금액 및 법인세효과를 제외하고 (16,007)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당반기 매출액에서 조정한 금액을 제외하고 확정계약자산 70,508백만원 및 확정계약부채 299,072백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 당반기 중 연결회사가 발행한 교환사채에 부여된 교환권대가입니다.

(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) |
| 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 (2,192)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

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

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

12. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 백만원)

| 금융자산 | 현금및현금성 자산 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가액 |
|------------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 883,752 | - | - | - | - | - | 883,752 | 883,752 |
| 단기투자자산 | - | - | 80,513 | - | 6,147 | - | 86,660 | 86,660 |
| 매출채권 및 미수금 | - | - | 1,170,747 | - | - | - | 1,170,747 | 1,170,747 |
| 장기금융상품 | - | - | 39,793 | - | - | - | 39,793 | 39,793 |
| 장기투자증권 | - | - | - | 57,776 | 1,408 | - | 59,184 | 59,184 |
| 파생상품평가자산 | - | 13,482 | - | - | - | 420,749 | 434,231 | 434,231 |
| 기타 | - | - | 180,650 | - | - | - | 180,650 | 180,650 |
| 합계 | 883,752 | 13,482 | 1,471,703 | 57,776 | 7,555 | 420,749 | 2,855,017 | 2,855,017 |

(단위: 백만원)

| 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가액 |
|----------------|-------------|------------------|-------------|-----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | - | 1,136,070 | - | 1,136,070 | 1,136,070 |
| 차입금 및 사채(이자포함) | - | 4,105,843 | - | 4,105,843 | 4,105,843 |
| 파생상품평가부채 | 18,299 | - | 269,340 | 287,639 | 287,639 |
| 기타 | - | 685,923 | - | 685,923 | 685,923 |
| 합계 | 18,299 | 5,927,836 | 269,340 | 6,215,475 | 6,215,475 |

2) 전기말

(단위: 백만원)

| 금융자산 | 현금및현금성 자산 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금 및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가액 |
|------------|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 1,432,043 | - | - | - | - | - | 1,432,043 | 1,432,043 |
| 단기투자자산 | - | - | 149,169 | 112,066 | 4,821 | - | 266,056 | 266,056 |
| 매출채권 및 미수금 | - | - | 2,572,668 | - | - | - | 2,572,668 | 2,572,668 |
| 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 | - | - | 982,058 | - | - | - | 982,058 | 982,058 |
| 합계 | 1,432,043 | 10,352 | 3,744,896 | 421,458 | 28,307 | 254,075 | 5,891,131 | 5,891,131 |

(단위: 백만원)

| 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 장부가액 합계 | 공정가액 |
|----------------|----------------|---------------------|----------------|------------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | - | 1,655,951 | - | 1,655,951 | 1,655,951 |
| 차입금 및 사채(이자포함) | - | 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) 당반기말

(단위: 백만원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|-------------|-------|---------|--------|---------|
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | - | 13,482 | - | 13,482 |
| 매도가능금융자산 | 2,931 | - | 54,845 | 57,776 |
| 위험회피목적 파생상품 | - | 420,749 | - | 420,749 |
| 소계 | 2,931 | 434,231 | 54,845 | 492,007 |
| 금융부채: | | | | |

| | | | | |
|------------|---|---------|---|---------|
| 당기손익인식금융부채 | - | 18,299 | - | 18,299 |
| 위험회피목적파생상품 | - | 269,340 | - | 269,340 |
| 소계 | - | 287,639 | - | 287,639 |

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 |
| 소계 | 4,355 | 264,427 | 417,103 | 685,885 |
| 금융부채: | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | - | 10,958 | - | 10,958 |
| 위험회피목적파생상품 | - | 383,306 | - | 383,306 |
| 소계 | - | 394,264 | - | 394,264 |

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

13. 지분법적용투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 지분율(%) | 취득가액 | | 장부가액 | | 지분해당 순자산가액 | |
|----------------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|---------|
| | | 당반기말 | 전기말 | 당반기말 | 전기말 | 당반기말 | 전기말 |
| 두산인프라코어(주) | 44.80 | 2,023,651 | 2,023,651 | 2,172,657 | 1,961,018 | 886,079 | 787,841 |
| 두산엔진(주) | 42.66 | 662,678 | 662,678 | 708,886 | 662,678 | 212,157 | 149,044 |
| 두산건설(주)(주3) | 72.75 | 574,401 | - | 1,056,561 | - | 1,126,814 | - |
| (주)두산캐피탈(주2) | 16.65 | 20,000 | 20,000 | 36,996 | 42,959 | 36,996 | 42,929 |
| 함안산업단지(주) | 53.33 | 2,400 | 3,600 | - | - | 1,304 | 1,764 |
| Hanjung Power Ltd. | 51.00 | 4,364 | 4,364 | 9,116 | 6,656 | 9,579 | 10,977 |
| 국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합 | 23.33 | 700 | 1,953 | 809 | 1,392 | 809 | 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 |
| 신문당선(주) | 29.90 | - | 62,552 | - | 148,080 | - | 148,080 |
| 경기남부도로(주) | 22.55 | - | 5,672 | - | 2,652 | - | 2,652 |
| 제이경인연결고속도로(주) | 24.10 | - | 3,938 | - | 3,432 | - | 3,432 |
| 경기철도(주) | 31.33 | - | 4,196 | - | 4,196 | - | 4,167 |
| 기타 | | 943 | 359 | 1,101 | 427 | 1,101 | 427 |
| 합계 | | 3,358,733 | 2,862,559 | 4,023,971 | 2,871,335 | 2,328,198 | 1,206,064 |

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

(주2) 지분율이 20% 미만이나 주주간 협약서에 의하여 중대한 영향력의 행사가 가능하여 지분법투자주식으로 분류합니다.

(주3) 당반기 중 연결회사는 두산건설(주)의 주식을 교환 대상으로 하는 교환사채의 발행하였습니다. 한편, 동 교환사채 발행으로 두산건설(주)에 대한 잠재적 지분율이 하락하여 지배력을 상실하였습니다(주석 39 참조).

당반기 중 두산건설(주)의 지배력 상실에 따른 지분법적용투자자산의 취득원가 및 지분법이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 금액 |
|-------------------|-----------|
| 지배력상실 당시 공정가치 | 356,141 |
| 유상증가 추가 취득 | 218,260 |
| 지분법적용투자자산 취득가액 | 574,401 |
| 당기중 지분법이익(염가매수차익) | 482,160 |
| 당반기말 장부가액 | 1,056,561 |

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 회사명 | 기초 | 취득(처분) | 배당금 수령액 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 기타(주) | 반기말 |
|---|-----------|---------|------------|---------|-------------|-----------|-----------|
| 두산인프라코어(주) | 1,961,018 | - | - | 132,737 | 78,902 | - | 2,172,657 |
| 두산엔진(주) | 662,678 | - | - | 44,549 | 1,659 | - | 708,886 |
| 두산건설(주) | - | 218,259 | - | 482,160 | - | 356,142 | 1,056,561 |
| (주)두산캐피탈 | 42,959 | - | - | (5,240) | (723) | - | 36,996 |
| Hanjung Power Ltd. | 6,656 | - | (3,931) | 2,598 | 3,793 | - | 9,116 |
| 국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합 | 1,392 | (1,253) | (588) | 1,250 | 8 | - | 809 |
| 경기고속도로(주) | 28,661 | - | - | - | - | - | 28,661 |
| Doosan Power Systems (Scotland) Limited Partnership | 9,184 | - | - | - | - | - | 9,184 |
| 신분당선(주) | 148,080 | - | - | - | - | (148,080) | - |
| 경기남부도로(주) | 2,652 | - | - | - | - | (2,652) | - |
| 제이경인연결고속도로(주) | 3,432 | - | - | - | - | (3,432) | - |
| 경기철도(주) | 4,196 | - | - | - | - | (4,196) | - |
| 기타 | 427 | 585 | - | 107 | (18) | - | 1,101 |
| 합계 | 2,871,335 | 217,591 | (4,519) | 658,161 | 83,621 | 197,782 | 4,023,971 |

(주) 연결범위 변동이 포함 되어 있습니다.

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 조인트벤처 및 관계회사에 대한 요약 재무 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 당반기말 | | | | 전기말 | | | |
|---|------------|-----------|-----------|----------|------------|-----------|-----------|----------|
| | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 |
| 두산인프라코어(주) | 11,722,475 | 9,348,614 | 4,482,892 | 319,354 | 11,011,597 | 9,254,060 | 7,978,405 | 157,740 |
| 두산엔진(주) | 2,181,902 | 1,684,602 | 1,010,740 | 144,048 | 2,205,959 | 1,856,597 | 1,831,762 | 200,706 |
| 두산건설(주) | 5,297,254 | 3,748,439 | 1,309,947 | (25,720) | 5,324,256 | 3,985,336 | 2,453,110 | 14,483 |
| (주)두산캐피탈 | 2,802,612 | 2,562,419 | 140,991 | 5,043 | 2,703,541 | 2,513,841 | 276,651 | (39,927) |
| 함안산업단지(주) | 173,913 | 171,467 | - | (574) | 162,205 | 159,779 | - | (859) |
| Hanjung Power Ltd. | 35,015 | 16,232 | 20,471 | 4,912 | 28,703 | 7,179 | 40,880 | 5,928 |
| 국민연금 05-5 네오플렉스 벤처조합 | 3,470 | 5 | 5,703 | 5,357 | 5,981 | 18 | 2,861 | (339) |
| 경기고속도로(주) | 792,192 | 615,491 | - | - | 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 |

(4) 당반기 중 연결회사의 지분법적용투자자산 관련 피투자회사의 지분법 중지로 인한 미인식 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 전기말 미인식 지분변동액 | 당반기 지분변동액 | 당반기말 미인식 지분변동액 |
|-----------|------------------|--------------|-------------------|
| 함안산업단지(주) | (3,799) | 1,540 | (2,259) |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | | 전기말 | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 장부가액 | 공정가치 | 장부가액 | 공정가치 |
| 두산인프라코어(주) | 2,172,657 | 1,789,572 | 1,961,018 | 2,114,262 |
| 두산엔진(주) | 708,886 | 618,203 | 662,678 | 662,678 |
| 두산건설(주) | 1,056,561 | 574,784 | - | - |
| 합계 | 3,938,104 | 2,982,559 | 2,623,696 | 2,776,940 |

14. 유형자산

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

1) 당반기

(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 | 442 | 571 | 5,349 | 936 | 119,436 | 126,734 |
| 대체 | 3,940 | 31,256 | 40,636 | (2,652) | (91,780) | (18,600) |
| 처분 | - | - | (91) | (2,263) | - | (2,354) |
| 감가상각 | - | (19,043) | (39,324) | (9,013) | - | (67,380) |
| 손상 | - | (855) | (8) | - | - | (863) |
| 외환차이 | 1,252 | (6,579) | 1,334 | (3,345) | 1,312 | (6,026) |
| 연결범위 변동 | (685,882) | (156,997) | (22,513) | (3,843) | (4,853) | (874,088) |
| 반기말장부금액 | 1,329,890 | 697,599 | 430,883 | 61,045 | 159,813 | 2,679,230 |
| 취득원가 | 1,329,890 | 989,363 | 1,177,633 | 182,863 | 159,813 | 3,839,562 |
| 감가상각누계액 | - | (291,763) | (746,691) | (121,815) | - | (1,160,269) |
| 손상차손누계액 | - | (1) | (59) | (3) | - | (63) |

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) |
| 연결범위 변동 | (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 | 1,173,550 | 1,202,713 | 276,285 | 135,698 | 4,798,387 |
| 감가상각누계액 | - | (324,303) | (757,154) | (195,057) | - | (1,276,514) |
| 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) 당반기와 전기 중 연결회사가 유형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|------------|------|------|
| 자본화된 차입원가 | 98 | 197 |
| 자본화 이자율(%) | 4.96 | 5.43 |

15. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 기타무형자산 | 합계 |
|----------|----------|-------|---------|----------|-----------|
| 기초장부금액 | 720,558 | 390 | 229,755 | 119,649 | 1,070,352 |
| 취득/자본적지출 | - | 18 | 32,240 | 6,527 | 38,785 |
| 대체 | - | - | (2,383) | 13,198 | 10,815 |
| 처분 | (780) | - | - | (940) | (1,720) |
| 상각 | - | (23) | (8,483) | (6,569) | (15,075) |
| 손상 | - | - | (1,666) | - | (1,666) |
| 외환차이 | 5,990 | - | (35) | 30 | 5,985 |
| 연결범위 변동 | (81,904) | (135) | - | (27,184) | (109,223) |
| 반기말장부금액 | 643,864 | 250 | 249,428 | 104,711 | 998,253 |

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 당반기 34,407백만원(전반기: 32,695백만원)입니다.

(3) 당반기와 전기 중 연결회사의 무형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|------------|------|------|
| 자본화된 차입원가 | 39 | 30 |
| 자본화 이자율(%) | 4.96 | 5.43 |

16. 투자부동산

(1) 당반기와 전기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 합계 |
|---------|----------|----------|-----------|
| 기초장부금액 | 59,181 | 68,239 | 127,420 |
| 감가상각 | - | (398) | (398) |
| 연결범위 변동 | (51,935) | (53,231) | (105,166) |
| 반기말장부금액 | 7,246 | 14,610 | 21,856 |
| 취득원가 | 7,246 | 30,665 | 37,911 |
| 감가상각누계액 | - | (3,055) | (3,055) |
| 손상차손누계액 | - | (13,000) | (13,000) |

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

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) |
| 연결범위 변동 | (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) |

(2) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당반기 임대수익은 556백만원(전반기: 485백만원)입니다.

17. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 사채 종류 | 연이자율(%) | 당반기말 | 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 |
| | 5.35 | 150,000 | - |
| 사모사채 | 5.44 | 100,000 | 100,000 |
| | 7.00 | - | 200,000 |
| | 5.52 | 100,000 | 100,000 |
| | 5.75 | - | 25,000 |
| | 8.90 | - | 50,000 |
| | 7.80 | - | 20,000 |
| | 4.34 | - | 15,000 |
| | 9.40 | - | 50,000 |
| | | | |
| 무보증회사채 | 6.25 | - | 50,000 |
| | 7.50 | - | 30,000 |
| | 7.60 | - | 120,000 |
| | 7.20 | - | 230,000 |
| | 5.50 | - | 20,000 |
| | 5.95 | - | 94,360 |
| | 7.50 | - | 40,000 |
| | 7.90 | - | 40,000 |
| | 6.80 | - | 10,000 |
| | 7.20 | - | 90,000 |
| | 6.60 | - | 100,000 |
| | 6.95 | - | 60,000 |

| | | | |
|---------------|------|-----------|-----------|
| 교환사채(주1) | 4.50 | 219,999 | - |
| 소계 | | 1,349,999 | 2,184,360 |
| 차감: 유동성대체 | | (380,000) | (845,000) |
| 차감: 사채할인발행차금 | | (7,902) | (3,975) |
| 가산: 교환사채상환할증금 | | 36,777 | - |
| 차감: 교환권 조정 | | (45,196) | - |
| 차가감 계 | | 953,678 | 1,335,385 |

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|---------------------|-----------------------|
| 사채의 종류 | 교환사채 |
| 이사회결의일 | 2011년 6월 3일 |
| 발행금액 | 220,000백만원 |
| 발행일 | 2011년 6월 14일 |
| 만기일 | 2016년 6월 14일 |
| 표면이자율(%) | 1.50 |
| 만기보장수익율(%) | 4.50 |
| 교환 등에 따라 발행할 주식의 종류 | 당사 보유의 두산건설(주) 보통주 |
| 교환권 등의 권리행사기간 | 2011.06.15~2016.05.14 |

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

| 차입금종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당반기말 | 전기말 |
|----------|--------------|---------------------------------|------------|-----------|
| 원화차입금 | 한국산업은행 | 4.89~6.96 | 200,000 | 78,634 |
| | 한국수출입은행 | 4.64~5.29 | 881,636 | 357,985 |
| | 한국외환은행 | 5.39~6.40 | 50,000 | 59,221 |
| | 우리은행 | 5.56~7.85 | 50,000 | 227,053 |
| | 광주은행 | 7.15 | - | 30,000 |
| | 농협중앙회 | 6.86 | - | 30,000 |
| | 수협 | 6.93~6.96 | - | 25,000 |
| | 하나은행 | 5.00~6.79 | - | 52,716 |
| | 기업은행 | 8.72 | - | 12,000 |
| | 건설공제조합 | 1.65~4.90 | - | 22,360 |
| | 두중수표동제일차주식회사 | 4.9~5.84 | 240,000 | 240,000 |
| | 아이비케이캐피탈 | 6.70 | - | 24,400 |
| | KDB생명 | 5.06 | - | 433 |
| | 두산캐피탈 | - | - | 56 |
| | 외화차입금 | 신한은행 | Libor+2.80 | 17,225 |
| 한국수출입은행 | | 3M Libor+2.30, 6M Libor+2.70 | 81,625 | 38,154 |
| 우리은행 | | Libor+2.80 | 2,432 | 1,263 |
| 한국외환은행 | | 3M Libor+3.90, 6M Libor+1.20 | 76,355 | 70,269 |
| 하나은행 | | Libor+2.45, Libor+3.30 | 8,825 | - |
| 한국산업은행 외 | | 1.19~4.96, 6M Libor+3.40 | 458,930 | 604,336 |
| 기타 | 기업어음할인 | 5.60~7.05 | - | 332,240 |
| 합계 | | | 2,067,028 | 2,206,889 |

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당반기말 | 전기말 |
|-----------|---------------------------------|---|----------|-----------|
| 원화차입금 | 한국정책금융공사 | 5.57 | 12,000 | - |
| | 한국산업은행 | 6.96 | 100,000 | 50,000 |
| | 농협중앙회 | 5.26 | 50,000 | - |
| | 경남은행 | 5.63 | 20,000 | - |
| | 신한은행 | 6.99 | - | 10,252 |
| | 한국산업은행 | 2.00~7.15 | - | 25,192 |
| | 하나은행 | 5.54~6.20 | - | 30,000 |
| | 삼성전자 | - | - | 750 |
| | 대한주택보증 | 1.00 | - | 7,267 |
| | 국민은행 | 3.00 | - | 716 |
| | Pangaea Capital Management L.P. | 9.48~11.00 | - | 19,677 |
| | SC제일은행 | 5.71~6.03 | - | 2,291 |
| | 우리은행 | 5.06~8.00 | - | 826 |
| | 한국산업은행외 3개사 | 8.00 | - | 3,507 |
| | 교원공제회 | 8.00 | - | 2,889 |
| | 한국산업은행 | 7.00 | - | 2,019 |
| 외화차입금 | 한국외환은행 | 3.33~7.41 | - | 79,723 |
| | 하나은행 | 4.70 | 10,781 | 11,389 |
| | 우리은행 | 3M Libor+2.95~3.95 | 24,736 | 6,150 |
| | 한국산업은행 | Euribor 3M+3.00 | 28,235 | 27,252 |
| | BCR&EBRD | Euribor 6M+6.20 | 1,771 | 2,442 |
| | BCR | Euribor 6M+6.20 | 7,639 | 8,937 |
| | KDB Ireland | Euribor 3M+3.00~3.50 | 95,088 | 30,337 |
| | Lloyds | Euribor 6M+1.50 | 140,445 | 135,637 |
| | Kexim | Euribor 6M+4.15, 3M Libor+2.66, 6M Libor+6.90 | 214,835 | 165,682 |
| | 한국수출입은행 | 2.20 | - | 15,147 |
| 소계 | | | 705,530 | 638,082 |
| 차감: 유동성대체 | | | (55,447) | (128,934) |

| | | |
|------|---------|---------|
| 차감 계 | 650,083 | 509,148 |
|------|---------|---------|

(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 | 당반기말 | 전기말 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 769,362 | 831,025 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (593,124) | (626,706) |
| 퇴직급여채무 | 176,238 | 204,319 |

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|--------------|----------|----------|
| 당기근무원가 | 21,874 | 32,880 |
| 이자비용 | 19,904 | 24,581 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (18,704) | (17,736) |
| 합계 | 23,074 | 39,725 |

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사는 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|---------|--------|--------|
| 매출원가 | 23,115 | 33,931 |
| 판매비와관리비 | (41) | 5,794 |
| 합계 | 23,074 | 39,725 |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|---------|----------|-----------|
| 기초 | 831,025 | 921,526 |
| 당기근무원가 | 21,874 | 69,506 |
| 관계회사 전입 | 292 | 612 |
| 관계회사 전출 | (409) | (928) |
| 이자비용 | 19,904 | 57,390 |
| 보험수리적손익 | 4,305 | 33,927 |
| 급여지급액 | (14,687) | (50,101) |
| 기타(주1) | (92,942) | (200,907) |
| 기말 | 769,362 | 831,025 |

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

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|--------------|----------|-----------|
| 기초 | 626,706 | 673,886 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 18,704 | 36,694 |
| 전출 | (150) | (288) |
| 사용자의 기여금 | 9,669 | 49,800 |
| 보험수리적손익 | 1,683 | 18,174 |
| 급여지급액 | (16,369) | (27,612) |
| 기타(주1) | (47,119) | (123,948) |
| 기말 | 593,124 | 626,706 |

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

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

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 할인율(%) | 5.30 ~ 5.40 | 5.30 ~ 6.00 |
| 사외적립자산의 기대수익률(%) | 4.50 ~ 7.72 | 4.50 ~ 7.51 |
| 미래임금상승률(%) | 2.50 ~ 8.00 | 2.50 ~ 8.00 |

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 퇴직연금보험 | 6,961 | 37,550 |
| 지분증권 | 251,688 | 345,371 |
| 국공채 | 235,334 | 113,174 |
| 투자부동산 | 11,504 | 32,843 |
| 신탁자산 등 | 87,637 | 97,768 |
| 합계 | 593,124 | 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. 총당부채

당반기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 기초 | 전입액 | 환입액 | 사용액 | 기타(주1) | 연결범위 변동 | 반기말 | 유동성 (차감) | 비유동성 |
|----------|---------|--------|----------|---------|--------|------------|---------|-------------|---------|
| 금융보증총당부채 | 55,782 | 5,405 | (8,249) | - | - | (45,775) | 7,163 | 6,961 | 202 |
| 하자보수총당부채 | 343,224 | 15,702 | (1,791) | (7,598) | (551) | (171,597) | 177,389 | 41,027 | 136,362 |
| 합계 | 399,006 | 21,107 | (10,040) | (7,598) | (551) | (217,372) | 184,552 | 47,988 | 136,564 |

(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 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

20. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당반기 중 지배회사의 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 |
| | 반기말 | 105,843,467주 | 529,217 | 61,143 |

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

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

21. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 구성내역은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|---------|---------|---------|
| 주식발행초과금 | 61,143 | 59,454 |
| 재평가잉여금 | 594,262 | 594,262 |
| 기타자본잉여금 | 225,513 | 303,242 |
| 합계 | 880,918 | 956,958 |

22. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 자기주식 | (157,523) | (157,523) |
| 주식선택권 | 8,383 | 7,468 |
| 기타자본조정 | (38) | 15,628 |
| 합계 | (149,178) | (134,427) |

(2) 자기주식

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

(3) 주식선택권

지배회사는 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) 보고기간종료일 현재 지배회사가 보유하고 있는 주식선택권은 다음과 같습니다.

(단위: 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) 당반기 중 지배회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 부여일 | 발행할 주식수(주) | | | | | 평가금액 | | | | |
|------------|------------|---------|----------|----------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 기초 | 신규부여 | 행사 | 취소 | 반기말 | 기초 | 증가 | 행사 | 취소 | 반기말 |
| 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 | - | - | 1,455 |
| 2010.03.26 | 93,000 | - | - | (10,900) | 82,100 | 1,470 | 948 | - | (246) | 2,172 |
| 2011.03.25 | - | 132,200 | - | - | 132,200 | - | 602 | - | - | 602 |
| 합계 | 275,650 | 132,200 | (27,000) | (15,850) | 365,000 | 7,468 | 1,719 | (558) | (246) | 8,383 |

당반기 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 66,886원이며, 잔여기간(2011년 6월 30일로부터 만기까지)의 가중평균치는 2.10년입니다.

주식선택권의 부여로 당반기와 전반기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 1,473백만원 및 835백만원이며, 당반기 이후에 인식될 보상원가는 3,856백만원입니다.

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.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|--------------|----------|----------|
| 매도가능금융자산평가손익 | (1,428) | 68,182 |
| 지분법자본변동 | 87,139 | 3,674 |
| 파생상품평가손익 | (16,007) | (2,192) |
| 해외사업환산손익 | (86,985) | (96,652) |
| 합계 | (17,281) | (26,988) |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|----------|--------------|----------|----------|--------------|----------|
| | 세전금액 | 이연법인세 자산(부채) | 세후금액 | 세전금액 | 이연법인세 자산(부채) | 세후금액 |
| 매도가능금융자산평가손익 | (2,508) | 1,080 | (1,428) | 92,474 | (24,292) | 68,182 |
| 지분법자본변동 | 87,139 | - | 87,139 | 3,674 | - | 3,674 |
| 파생상품평가손익 | (26,184) | 10,177 | (16,007) | (9,460) | 7,268 | (2,192) |
| 해외사업환산손익 | (86,985) | - | (86,985) | (96,652) | - | (96,652) |

| | | | | | | |
|----|----------|--------|----------|---------|----------|----------|
| 합계 | (28,538) | 11,257 | (17,281) | (9,964) | (17,024) | (26,988) |
|----|----------|--------|----------|---------|----------|----------|

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|-----------|-----------|-----------|
| 법정적립금(주1) | 88,296 | 81,773 |
| 임의적립금 | 665,561 | 630,561 |
| 미처분이익잉여금 | 2,943,390 | 2,759,192 |
| 합계 | 3,697,247 | 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) 당반기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 기초이익잉여금 | 3,471,526 | 2,280,574 |
| 지배회사 소유주지분 순이익 | 295,719 | 1,251,584 |
| 배당금지급 | (67,376) | (44,879) |
| 보험수리적손익 | (2,622) | (15,753) |
| 기말이익잉여금 | 3,697,247 | 3,471,526 |

25. 부문별 정보

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업이익 | 반기순이익 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 기타기계 및 장비제조업 | 3,483,975 | (120,162) | 3,363,813 | 243,045 | 128,124 |
| 도소매업 | 3,776 | (3,195) | 581 | 475 | 448 |
| 종합건설업 | 256,279 | - | 256,279 | 35,552 | 24,587 |
| 기타제조업 등 | 204,120 | (100,213) | 103,907 | 2,917 | 1,817 |
| 소계 | 3,948,150 | (223,570) | 3,724,580 | 281,989 | 154,976 |
| 연결조정 | (223,570) | 223,570 | - | 11,415 | 136,352 |
| 연결후 금액 | 3,724,580 | - | 3,724,580 | 293,404 | 291,328 |

2) 전반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 | 영업이익(손실) | 반기순이익(손실) |
|--------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 기타기계 및 장비제조업 | 3,512,469 | (96,182) | 3,416,287 | 271,572 | 155,618 |
| 도소매업 | 3,161 | (1,488) | 1,673 | 286 | 123 |
| 종합건설업 | 154,206 | - | 154,206 | 20,290 | 8,014 |
| 기타제조업 등 | 147,889 | (64,956) | 82,933 | (3,566) | (14,158) |
| 소계 | 3,817,725 | (162,626) | 3,655,099 | 288,582 | 149,597 |
| 연결조정 | (162,626) | 162,626 | - | (22,270) | 75,773 |
| 연결후 금액 | 3,655,099 | - | 3,655,099 | 266,312 | 225,370 |

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 사업부문 | 당반기말 | | 전기말 | |
|--------------|------------|-----------|------------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 기타기계 및 장비제조업 | 12,245,526 | 7,951,369 | 11,042,350 | 6,804,542 |
| 도소매업 | 99,162 | 94,177 | 27,474 | 22,695 |
| 종합건설업 | 322,111 | 303,737 | 5,319,956 | 4,032,949 |
| 기타제조업 등 | 629,286 | 506,067 | 1,037,577 | 706,203 |
| 소계 | 13,296,085 | 8,855,350 | 17,427,357 | 11,566,389 |
| 연결조정 | 599,703 | 67,224 | (504,134) | 180,630 |
| 연결후 금액 | 13,895,788 | 8,922,574 | 16,923,223 | 11,747,019 |

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 국내 | 1,346,341 | (30,577) | 1,315,764 |
| 미주 | 28,099 | (12,505) | 15,594 |
| 아시아 | 545,253 | (72,670) | 472,583 |
| 중동 | 1,164,712 | (32,670) | 1,132,042 |
| 유럽 | 677,129 | (69,913) | 607,216 |
| 기타 | 186,616 | (5,235) | 181,381 |
| 소계 | 3,948,150 | (223,570) | 3,724,580 |
| 연결조정 | (223,570) | 223,570 | - |
| 연결후 금액 | 3,724,580 | - | 3,724,580 |

2) 전반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 총매출액 | 내부매출액 | 순매출액 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 국내 | 1,364,040 | (24,834) | 1,339,206 |
| 미주 | 18,901 | (5,945) | 12,956 |
| 아시아 | 826,695 | (43,769) | 782,926 |
| 중동 | 615,281 | (12,630) | 602,651 |
| 유럽 | 810,076 | (71,696) | 738,380 |
| 기타 | 182,732 | (3,752) | 178,980 |
| 소계 | 3,817,725 | (162,626) | 3,655,099 |
| 연결조정 | (162,626) | 162,626 | - |
| 연결후 금액 | 3,655,099 | - | 3,655,099 |

26. 매출

당반기와 전반기 중 연결회사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 재화의 판매로 인한 매출 | 453,532 | 809,411 | 494,270 | 931,481 |
| 공사매출 | 1,569,908 | 2,653,355 | 1,366,834 | 2,565,378 |
| 분양매출 | 41,338 | 256,279 | 80,978 | 154,206 |
| 기타 | 5,303 | 5,535 | 3,176 | 4,034 |
| 합계 | 2,070,081 | 3,724,580 | 1,945,258 | 3,655,099 |

27. 건설형 공사계약

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 누적공사손익과 공사 관련 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 누적공사원가 | 누적공사수익 | 누적공사이익 (손실) | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|----------------------------|------------|------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 지배회사: | | | | | | |
| 발전 | 13,866,015 | 17,156,948 | 3,290,933 | 170,471 | 1,037,450 | 973,820 |
| Water | 2,466,502 | 2,656,833 | 190,331 | 77,554 | 149,549 | 278,334 |
| 산업 | 903,501 | 998,212 | 94,711 | 26,533 | 200,224 | 22,720 |
| 주단 | 222,839 | 285,983 | 63,144 | 89,465 | - | - |
| 플랜트건설 | 691,387 | 689,264 | (2,123) | 9,594 | 66,660 | 17,288 |
| 일반건설 | 1,880,584 | 2,214,702 | 334,118 | 601,277 | 162,032 | 91,116 |
| 소계 | 20,030,828 | 24,001,942 | 3,971,114 | 974,894 | 1,615,915 | 1,383,278 |
| 종속회사: | | | | | | |
| Doosan Power Systems Ltd 등 | 2,519,907 | 2,978,463 | 458,556 | 193,518 | 391,766 | 351,386 |
| 소계 | 2,519,907 | 2,978,463 | 458,556 | 193,518 | 391,766 | 351,386 |
| 합계 | 22,550,735 | 26,980,405 | 4,429,670 | 1,168,412 | 2,007,681 | 1,734,664 |

2) 전반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 누적공사원가 | 누적공사수익 | 누적공사이익 | 공사대금미수금 | | 초과청구공사 |
|-------|------------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | | | | 청구분 | 미청구분 | |
| 지배회사: | | | | | | |
| 발전 | 11,523,949 | 14,098,854 | 2,574,905 | 378,562 | 637,927 | 1,253,984 |
| Water | 2,786,129 | 2,953,782 | 167,653 | 27,660 | 171,775 | 69,630 |
| 산업 | 724,862 | 856,483 | 131,621 | 26,651 | 217,258 | 12,091 |
| 주단 | 92,564 | 108,193 | 15,629 | 75,647 | - | - |
| 플랜트건설 | 527,690 | 529,491 | 1,801 | 6,006 | 33,477 | 10,119 |
| 일반건설 | 1,636,446 | 1,898,444 | 261,998 | 253,013 | 116,734 | 131,927 |
| 소계 | 17,291,640 | 20,445,247 | 3,153,607 | 767,539 | 1,177,171 | 1,477,751 |

| | | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 중속회사: | | | | | | |
| Doosan Power Systems Ltd.등 | 1,738,904 | 1,901,536 | 162,632 | 172,833 | 142,415 | 400,334 |
| 소계 | 1,738,904 | 1,901,536 | 162,632 | 172,833 | 142,415 | 400,334 |
| 합계 | 19,030,544 | 22,346,783 | 3,316,239 | 940,372 | 1,319,586 | 1,878,085 |

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 공사 및 제품 매출계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 발주처 | 공사명 | 공사기간 | 기초잔액 | 증감액 | 매출계상액 | 반기말잔액 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 지배회사: | | | | | | | |
| 발전 | SEC 외 | Rabigh Power Plant 외 | 2010.09~2014.12 | 13,818,305 | 940,724 | 1,777,155 | 12,981,874 |
| Water | SWCC 외 | Ras Az Zawr 외 | 2010.09~2014.03 | 2,038,681 | 52,576 | 275,593 | 1,815,664 |
| 산업 | Damietta International Port 외 | DAMIETTA RMQC14 외 | 2007.03~2012.12 | 373,711 | 45,543 | 106,356 | 312,898 |
| 주단 | POSCO 외 | Casting, Forging | 2010.03~2012.03 | 539,210 | 390,589 | 291,211 | 638,588 |
| 플랜트건설 | KHNP 외 | Sinkori #3,4 Construction 외 | 2007.04~2014.09 | 589,776 | (1,756) | 114,128 | 473,892 |
| 일반건설 | Dongriwon 외 | Havico Tower 외 | 2008.11~2012.08 | 1,774,888 | 4,501 | 294,385 | 1,485,004 |
| 소계 | | | | 19,134,571 | 1,432,177 | 2,858,828 | 17,707,920 |
| 종속회사: | | | | | | | |
| Doosan Power Systems Ltd. 등 해외종속회사 | Eon UK 외 | Ratcliffe SCR 외 | 2008.12~2015.06 | 3,619,902 | 314,657 | 842,541 | 3,092,018 |
| 소계 | | | | 3,619,902 | 314,657 | 842,541 | 3,092,018 |
| 합계 | | | | 22,754,473 | 1,746,834 | 3,701,369 | 20,799,938 |

2) 전반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 발주처 | 공사명 | 공사기간 | 기초잔액 | 증감액 | 매출계상액 | 반기말잔액 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 지배회사: | | | | | | | |
| 발전 | DEWA 외 | Jebel Ali CCPP 'M' 외 | 2007.03~2012.08 | 8,417,658 | 3,727,425 | 1,660,427 | 10,484,656 |
| Water | ADWEA 외 | Shuweihat S2 IWPP 외 | 2008.06~2011.09 | 832,564 | (82,488) | 211,581 | 538,495 |
| 산업 | Damietta International Port 외 | DAMIETTA RMQC14 외 | 2007.03~2012.12 | 402,573 | 126,274 | 118,802 | 410,045 |
| 주단 | POSCO 외 | Casting, Forging | 2009.03~2011.03 | 506,633 | 371,352 | 282,551 | 595,434 |
| 플랜트건설 | KHNP 외 | Sinkori #3,4 Construction 외 | 2007.04~2014.09 | 393,338 | 164,594 | 120,985 | 436,947 |
| 일반건설 | Dongriwon 외 | Havico Tower 외 | 2008.11~2012.08 | 2,073,383 | 422,760 | 347,507 | 2,148,636 |
| 소계 | | | | 12,626,149 | 4,729,917 | 2,741,853 | 14,614,213 |
| 종속회사: | | | | | | | |
| Doosan Power Systems Ltd. 등 해외종속회사 | Eon UK 외 | Ratcliffe SCR 외 | 2008.12~2015.06 | 4,508,947 | 539,446 | 897,369 | 4,151,024 |

| | | | | |
|----|------------|-----------|-----------|------------|
| 소계 | 4,508,947 | 539,446 | 897,369 | 4,151,024 |
| 합계 | 17,135,096 | 5,269,363 | 3,639,222 | 18,765,237 |

28. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 종업원급여 | 241,143 | 443,257 | 185,513 | 421,439 |
| 감가상각비 | 33,084 | 67,778 | 17,229 | 69,760 |
| 무형자산상각비 | 7,979 | 15,075 | 5,240 | 13,374 |
| 합계 | 282,206 | 526,110 | 207,982 | 504,573 |

29. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|---------|---------|--------|--------|--------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 | 46,671 | 95,702 | 45,239 | 91,850 |
| 퇴직급여 | (1,309) | (41) | 4,089 | 5,794 |
| 복리후생비 | 10,316 | 20,361 | 7,317 | 15,479 |
| 여비교통비 | 5,518 | 10,484 | 5,465 | 10,141 |
| 교육훈련비 | 5,062 | 8,066 | 3,400 | 5,529 |
| 조세공과 | 641 | 3,371 | 1,403 | 1,511 |
| 지급수수료 | 44,403 | 78,055 | 33,199 | 53,684 |
| 임차료 | 2,752 | 7,270 | 2,898 | 7,079 |
| 대손상각비 | 60 | 23 | 27,083 | 28,231 |
| 감가상각비 | 1,885 | 3,614 | 2,509 | 6,123 |
| 무형자산상각비 | 2,011 | 3,897 | 2,851 | 5,869 |
| 보험료 | 2,385 | 5,094 | 1,813 | 2,745 |
| 경상개발비 | 15,887 | 34,407 | 18,532 | 32,695 |
| 해외시장개척비 | 15,725 | 27,839 | 11,271 | 18,080 |
| 광고선전비 | 6,258 | 9,030 | 9,191 | 14,439 |
| 기타 | 23,317 | 41,748 | 7,837 | 26,859 |

| | | | | |
|----|---------|---------|---------|---------|
| 합계 | 181,582 | 348,920 | 184,097 | 326,108 |
|----|---------|---------|---------|---------|

30. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|----------|--------|--------|-------|--------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타영업수익: | | | | |
| 임대료 | 748 | 1,523 | 526 | 1,269 |
| 대손충당금환입 | 11,296 | 16,533 | - | 122 |
| 유형자산처분이익 | 703 | 1,082 | - | - |
| 염가매수차익 | - | 10,403 | - | - |
| 기타 | 11,356 | 20,549 | 5,994 | 11,205 |
| 소계 | 24,103 | 50,090 | 6,520 | 12,596 |
| 기타영업비용: | | | | |
| 유형자산처분손실 | 389 | 402 | 1,265 | 1,003 |
| 유형자산손상차손 | 9 | 863 | 116 | 224 |
| 무형자산손상차손 | 185 | 1,666 | 76 | 76 |
| 기부금 | 851 | 9,448 | 411 | 2,889 |
| 기타 | 1,712 | 1,555 | 4,995 | 5,350 |
| 소계 | 3,146 | 13,934 | 6,863 | 9,542 |

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

31. 금융손익

당반기와 전반기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I.금융수익: | | | | |
| 이자수익 | | | | |
| - 현금및현금성자산 | 8,081 | 12,170 | 10,413 | 14,152 |
| - 장·단기금융상품 | 452 | 910 | 428 | 911 |
| - 국공채 등 만기보유금융자산 | 15 | 52 | 18 | 36 |
| - 기타 | - | 104 | 482 | 1,560 |
| 소 계 | 8,548 | 13,236 | 11,341 | 16,659 |
| 배당금수익 | 20 | 8,250 | 17 | 5,699 |
| 외환차익 | 40,795 | 69,098 | 44,211 | 73,807 |
| 외화환산이익 | 1,801 | 30,005 | 16,181 | 53,444 |
| 파생상품거래이익 | 22,027 | 49,054 | 13,972 | 17,579 |
| 파생상품평가이익 | 139,404 | 285,680 | - | 39,314 |
| 확정계약평가이익 | 5,344 | 16,692 | 260,635 | 165,707 |
| 금융보증수익 | 582 | 666 | 2,019 | 331 |
| 소 계 | 218,521 | 472,681 | 348,376 | 372,540 |
| II.금융비용: | | | | |
| 이자비용 | | | | |
| - 장·단기차입금(유동성 포함) | 28,053 | 50,679 | 36,870 | 65,408 |
| - 사채 | 17,560 | 35,463 | 23,286 | 46,135 |
| - 금융리스부채 | 167 | 306 | 440 | 689 |
| 소 계 | 45,780 | 86,448 | 60,596 | 112,232 |
| 외환차손 | 25,922 | 49,001 | 36,262 | 62,371 |

| | | | | |
|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 외화환산손실 | 9,417 | 26,820 | 19,648 | 37,402 |
| 파생상품거래손실 | 45,042 | 87,453 | 28,820 | 39,670 |
| 파생상품평가손실 | 6,726 | 24,565 | 275,443 | 190,699 |
| 확정계약평가손실 | 142,053 | 273,210 | - | 45,202 |
| 기타 | 1,246 | 1,555 | - | 397 |
| 소계 | 276,186 | 549,052 | 420,769 | 487,973 |
| 순금융비용 | (57,665) | (76,371) | (72,393) | (115,433) |

32. 법인세비용

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|-----------------------|----------|----------|
| 당기법인세 | 125,951 | 210,072 |
| 이연법인세 | (62,320) | (17,846) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 3,912 | (47,602) |
| 법인세비용 계 | 67,543 | 144,624 |
| 중단사업손익에 반영된 법인세이익(비용) | 28,583 | (90,015) |
| 계속사업 법인세비용 | 96,126 | 54,609 |

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

1) 당반기

(단위: 백만원)

| 구분 | 기초 | 증감 | 반기말 |
|------------|-----------|----------|-----------|
| 퇴직급여충당금 | 50,008 | 2,945 | 52,953 |
| 대손충당금 | 86,072 | (1,425) | 84,647 |
| 유형자산 | 3,892 | (252) | 3,640 |
| 연구및인력개발준비금 | (16,434) | 2,574 | (13,860) |
| 투자주식 | (21,178) | 146 | (21,032) |
| 개발비 | 28,296 | 778 | 29,074 |
| 파생상품 | (39,532) | (22,837) | (62,369) |
| 외화자산부채 | (494) | 64 | (430) |
| 확정계약자산부채 | 24,825 | 54,177 | 79,002 |
| 토지재평가차익 | (230,243) | - | (230,243) |
| 기타 | (106,362) | 26,150 | (80,212) |
| 합계 | (221,150) | 62,320 | (158,830) |

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 | 당반기말 | 전기말 |
|-----------|---------|---------|
| 차감할 일시적차이 | 384,795 | 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 | 당반기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 종속회사 투자 | (628,273) | (821,661) |
| 조인트벤처 및 관계회사 투자 | 286,002 | 283,884 |
| 합계 | (342,271) | (537,777) |

(5) 당반기와 전반기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|-----------------|-----------|---------|
| 법인세비용차감전순이익 | 875,196 | 149,210 |
| 법인세율로 계산된 법인세비용 | 211,797 | 36,109 |
| 조정사항: | | |
| 비일시적차이 | 12,163 | 14,502 |
| 세액공제 | (7,191) | (6,110) |
| 세율차이 등 | (117,548) | - |
| 기타 | (3,095) | 10,108 |
| 법인세비용 | 96,126 | 54,609 |
| 평균유효세율(%) | 10.98 | 36.60 |

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 지배주주 반기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당반기와 전반기 중 지배회사 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 계속사업 보통주당이익

(단위: 원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주이익 | 612,748,360,768 | 779,069,531,064 | 43,711,655,433 | 94,600,813,304 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 89,858,741주 | 89,846,681주 | 89,798,472주 | 89,779,172주 |
| 기본주당순이익 | 6,819 | 8,671 | 487 | 1,054 |

2) 지배회사지분 보통주당이익

(단위: 원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주이익 | 159,045,245,124 | 295,719,038,160 | 66,427,539,003 | 171,715,943,664 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 89,858,741주 | 89,846,681주 | 89,798,472주 | 89,779,172주 |
| 기본주당순이익 | 1,770 | 3,291 | 740 | 1,913 |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기초발행주식수 | 89,834,488 | 89,834,488 | 89,757,788 | 89,757,788 |
| 주식선택권행사 | 24,253 | 12,193 | 40,684 | 21,384 |
| 가중평균유통보통주식수 | 89,858,741 | 89,846,681 | 89,798,472 | 89,779,172 |

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정 한 가

중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사의 희석순이익을 희석성 잠재적보통주로 나누어 산정하였습니다.

당반기와 전반기 중 지배회사 소유주지분의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 계속사업 희석주당이익

(단위: 원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주이익 | 612,748,360,767 | 779,069,531,064 | 43,711,655,433 | 94,600,813,304 |
| 조정 | - | - | - | - |
| 보통주희석이익 | 612,748,360,767 | 779,069,531,064 | 43,711,655,433 | 94,600,813,304 |
| ÷ 가중평균희석증권주식수(주1) | 89,870,461주 | 89,866,689주 | 89,841,455주 | 89,834,047주 |
| 희석주당순이익 | 6,818 | 8,669 | 487 | 1,053 |

2) 지배회사지분 희석주당이익

(단위: 원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주이익 | 159,045,245,123 | 295,719,038,160 | 66,427,539,003 | 171,715,943,664 |
| 조정 | - | - | - | - |
| 보통주희석이익 | 159,045,245,123 | 295,719,038,160 | 66,427,539,003 | 171,715,943,664 |
| ÷ 가중평균희석증권주식수(주1) | 89,870,461주 | 89,866,689주 | 89,841,455주 | 89,834,047주 |
| 희석주당순이익 | 1,770 | 3,291 | 739 | 1,911 |

(주1) 가중평균 희석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 가중평균유통보통주식수 | 89,858,741 | 89,846,681 | 89,798,472 | 89,779,172 |
| 주식선택권행사 | 11,720 | 20,008 | 42,983 | 54,875 |
| 가중평균희석증권주식수 | 89,870,461 | 89,866,689 | 89,841,455 | 89,834,047 |

주식선택권 중 일부는 그로 인한 희석화 효과가 없으므로, 당반기 및 전반기의 희석주당이익을 계산할때 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석화 할 수 있습니다.

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

(단위: 주)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|----------|---------|---------|
| 주식선택권 6차 | 65,100 | 65,100 |
| 주식선택권 7차 | 39,700 | - |
| 주식선택권 8차 | 82,100 | 93,000 |
| 합계 | 186,900 | 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) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 어음과 수표8매(백지어음 3매 및 백지수표 2매 포함)가 관련 은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.
- (2) 보고기간종료일 현재 지배회사의 당좌차월한도는 10,000백만원이며, 수입신용장개설한도는 USD 1,454백만원입니다.
- (3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 총 149,016백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.
- (4) 보고기간종료일 현재 연결회사는 MHI 등과 약 19건의 기술도입계약을 체결하고 있으며 동 기술도입계약은 정부로부터 허가를 받은 최초 1977년 3월 28일부터 최종 2033년9월 2일에 종료되며, 당반기 중 지급한 기술도입료는 6,563백만원입니다.
- (5) 보고기간종료일 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) | 99,770 | 시공연대보증 | 에스에이치공사 등 |
| Doosan Power Systems Holdings 등 | Babcock Hitachi K.K 등 | 600,360 | 계약이행보증 등 | 외환은행 등 |
| 합계 | | 700,130 | | |

2) 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 연결회사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 68,322억 원의 지급보증을 제공 받고 있으며, 공사계약이행과 관련하여 건설회사로부터 1,443억원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결대상회사간 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 각 천)

| 제공한 회사 | 제공받은 회사 | 지급보증액 | 원화상당액 | 지급보증내역 | 지급보증처 |
|----------|---------------------------------------|-------------|---------|--------|------------|
| 두산중공업(주) | Doosan Hydro Technology Inc. | USD 23,000 | 24,796 | 차입금보증 | 수출입은행 등 |
| | | USD 7,848 | 8,461 | 공사보증 | 외환은행 등 |
| | HF Controls Corp. | USD 3,467 | 3,738 | 공사보증 | 서울보증보험 |
| | S.C. Doosan IMGB S.A. | EUR 102,999 | 160,730 | 차입금 보증 | 산업은행 |
| | | EUR 1,593 | 2,485 | 공사보증 | Siemens |
| | Pt. Doosan Heavy Industries Indonesia | USD 40,000 | 43,124 | 차입금보증 | 우리은행 인도네시아 |

| | | | | |
|---|---------------|-----------|-------|-----------------------------|
| Doosan Power Systems India Private Ltd. | USD 187,274 | 201,900 | 공사보증 | ICICI |
| | INR 3,499,392 | 84,090 | 공사보증 | 신한은행 뽀바이 등 |
| Doosan Chennai Works | INR 849,810 | 20,421 | 공사보증 | BNP Paribas |
| Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd. | USD 116,000 | 125,060 | 차입금보증 | 산업은행 등 |
| | USD 800 | 862 | 공사보증 | 우리은행-하노이 |
| Doosan Power Systems Ltd. | USD 138,369 | 149,176 | 공사보증 | Bechtel Power Corporation |
| | GBP 20,000 | 34,656 | 공사보증 | British Nuclear Fuels plc 등 |
| Doosan Power Systems Holdings Ltd. | EUR 200,000 | 312,100 | 차입금보증 | 수출입은행 등 |
| 합계 | | 1,171,599 | | |

(7) 프로젝트파이낸싱 관련 연결회사가 제공한 지급보증 내역

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

(단위: 백만원)

| PF 유형 | 당반기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| ABCP | 1,987,000 | 2,572,000 |
| Loan | 93,725 | 1,024,283 |
| 합계 | 2,080,725 | 3,596,283 |

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

(단위: 백만원)

| 사업지역 | 채권기관 종류 | 대출금액 | 대출잔액 | 보증내역 | 기간 | 유형 |
|--------------|----------|---------|---------|------|-----------------------|------|
| 서울숲 두산위브 | 교보증권 | 440,000 | 440,000 | 채무인수 | 2011.05.03~2012.05.03 | ABCP |
| 을지로 복합시설 | 신한금융투자 | 400,000 | 400,000 | 채무인수 | 2011.06.28~2011.11.30 | ABCP |
| 용인 행정타운 | 국민은행 | 270,000 | 270,000 | 채무인수 | 2011.02.08~2012.02.07 | ABCP |
| 수표동 업무시설 | 국민은행 | 240,000 | 240,000 | 채무인수 | 2011.04.14~2011.07.28 | ABCP |
| 상도동 두산위브(2차) | 미래에셋증권 | 200,000 | 200,000 | 채무인수 | 2011.06.03~2012.06.01 | ABCP |
| 서초동 바로세움 | 교보증권 | 137,000 | 137,000 | 채무인수 | 2011.05.31~2011.10.06 | ABCP |
| 하남 두산위브파크 | NH증권 | 160,000 | 132,000 | 채무인수 | 2010.11.16~2011.11.16 | ABCP |
| 베트남 하비코타워 | 부국증권 외 | 93,000 | 93,000 | 채무인수 | 2010.10.27~2011.10.26 | ABCP |
| 홍천 모곡 골프장 | 미래에셋증권 | 75,000 | 75,000 | 채무인수 | 2009.10.29~2011.10.31 | ABCP |
| 남원주 두산위브 | LIG 손해보험 | 63,000 | 49,100 | 채무인수 | 2009.10.01~2012.09.30 | Loan |

36. 담보제공자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 담보제공자산 | 담보설정금액 | 관련 차입금 등 | 담보권자 |
|--------|-----------|-----------|-------------------|
| 단기금융상품 | 55,934 | 55,934 | 두중수표동제일차(주) 등 |
| 매출채권 | 16,726 | 16,726 | 한국산업은행 등 |
| 재고자산 | 312,000 | 312,000 | 두중수표동제일차(주) 등 |
| | 1,078 | 1,078 | AE& E Group GmbH. |
| 장기투자증권 | 3,500 | - | 자본재공제조합 |
| | 2,138 | - | 건설공제조합 |
| 유형자산 | 3,898 | 3,898 | 한국수출입은행 |
| | 621,992 | 178,237 | 한국산업은행 등 |
| | 872,182 | 932,111 | 한국산업은행 |
| 합계 | 1,889,448 | 1,499,984 | |

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

(단위: 백만원)

| 제공받은 자 | 담보제공자산 | 장부금액 | 담보권자 |
|-------------|-----------|--------|--------------|
| 경기고속도로(주) | 지분법적용투자자산 | 28,661 | 신한은행 |
| 제삼경인고속도로(주) | 장기투자증권 | 24,727 | 우리은행, 대한생명보험 |
| 합계 | | 53,388 | |

37. 특수관계자

(1) 특수관계의 성격

| 구분 | 회사명 |
|-----------------------|---|
| 연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사 | (주)두산 |
| 관계회사 | 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)두산캐피탈, 경기고속도로(주), 제주해상풍력발전(주), 국민연금 05-5 네오플렉스 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)네오플렉스, (주)두산베어스, 두산신협협동조합, 에스알에스코리아(주), 두산큐백스(주), (주)렉스콘 등 |

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

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | | 전반기 | |
|-----------------------|---------|--------|--------|---------|
| | 매출 등 | 매입 등 | 매출 등 | 매입 등 |
| 연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사 | 6,665 | 41,707 | 3,085 | 164,664 |
| 관계회사 | 132,477 | 16,644 | 11 | 3,631 |
| 조인트벤처 | 6,205 | - | 12,112 | - |
| 기타 | 1,444 | 10,301 | 34,750 | 30,474 |
| 합계 | 146,791 | 68,652 | 49,958 | 198,769 |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기말 | | 전기말 | |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|
| | 채권 | 채무 | 채권 | 채무 |
| 연결회사에 유의적인 영향력이 있는 회사 | 430 | 23,933 | 2,171 | 41,098 |
| 관계회사 | 25,044 | 7,104 | 29,974 | 5,198 |
| 조인트벤처 | 4,916 | - | 3,292 | - |
| 기타 | 1,283 | 8,584 | 2,098 | 16,806 |
| 합계 | 31,673 | 39,621 | 37,535 | 63,102 |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|--------|--------|--------|
| 단기급여 | 36,746 | 24,931 |
| 퇴직급여 | 2,089 | 1,617 |
| 주식기준보상 | 1,473 | 835 |
| 합계 | 40,308 | 27,383 |

(5) 보고기간종료일 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 | 114,112 | 공사보증 | Eraring |
| | | USD 25,531 | 27,525 | 공사보증 | |
| 합계 | | | 141,637 | | |

38. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 반기순이익 | 291,328 | 225,370 |
| 가감: | 31,871 | 1,055,476 |
| 중단사업손실 | 487,742 | - |
| 이자비용 | 86,448 | 518,728 |
| 외화환산손실 | 26,820 | 53,661 |
| 대손상각비 | 23 | 59,831 |
| 파생상품평가손실 | 24,565 | 284,925 |
| 확정계약평가손실 | 273,210 | 54,222 |
| 감가상각비 | 67,778 | 183,146 |
| 무형자산상각비 | 15,075 | 49,200 |
| 법인세비용(이익) | 96,126 | 128,199 |
| 퇴직급여 | 23,074 | 83,811 |
| 주식보상비용 | 1,473 | 835 |
| 이자수익 | (13,236) | (66,179) |
| 지분법적용투자손실(이익) | (658,162) | 1,668 |
| 외화환산이익 | (30,005) | (57,736) |
| 대손충당금환입 | (16,533) | (5,260) |
| 파생상품평가이익 | (285,680) | (50,066) |
| 확정계약평가이익 | (16,692) | (272,596) |

| | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 기타 | (50,155) | 89,087 |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동: | (1,003,999) | (599,391) |
| 매출채권의 감소(증가) | (249,171) | (865,992) |
| 미청구공사의 감소(증가) | (584,832) | 118,171 |
| 미수금의 감소(증가) | 100,851 | (181,704) |
| 선급금의 감소(증가) | (322,868) | (17,068) |
| 선급공사비의 감소(증가) | 157,104 | 29,399 |
| 재고자산의 감소(증가) | 39,505 | 128,085 |
| 매입채무의 증가(감소) | 176,234 | 131,301 |
| 미지급금의 증가(감소) | 170,103 | 26,058 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (30,068) | (14,818) |
| 선수금의 증가(감소) | (20,782) | (218,195) |
| 공사선수금의 증가(감소) | (442,939) | (1,402) |
| 초과청구공사의 증가(감소) | 151,043 | 573,150 |
| 퇴직금의 지급 | (15,096) | (54,833) |
| 퇴직보험예치금의 감소(증가) | (1,366) | 482 |
| 기타 | (131,717) | (252,025) |
| 합계 | (680,800) | 681,455 |

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

39. 중단사업

(1) 두산건설(주)의 잠재적 의결권 고려시 지배력 상실

지배회사는 2011년 6월 14일에 보유하고 있는 두산건설(주)를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며, 두산건설(주)는 2011년 5월 24일에 신주인수권부사채 및 전환사채를 발행하였습니다. 보고기간종료일 현재 교환권 등의 권리행사기간이 도래됨에 따라, 연결회사는 잠재적 의결권 고려시 두산건설(주)에 대한 지배력을 상실하였으나, 유의적인 영향력을 계속하여 보유함에 따라 기업회계기준서 제1028호 '관계기업 투자'에 따라 보유 지분을 평가하였습니다. 관계기업으로 분류되기 전까지 발생한두산건설(주)의 영업성과에서 법인세효과를 차감한 금액 및 순공정가치 측정으로 인한 손익에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단사업 손익으로 반영하였습니다.

한편, 비교표시된 전반기 연결손익계산서는 두산건설(주)에서 발생한 손익을 반영하여 재작성되었습니다.

당반기 및 전반기 중 두산건설(주)의 잠재적 의결권 고려시 지배력 상실로 인한 중단사업손익 및 중단사업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당반기 | 전반기 |
|------------------|-----------|-----------|
| 중단사업손익: | | |
| 영업손익 | 21,807 | 44,316 |
| 지분법적용투자손익 | (494,254) | 15,476 |
| 금융손익 | (43,878) | (32,420) |
| 법인세이익(비용) | 28,583 | (12,039) |
| 소계 | (487,742) | 15,333 |
| 중단사업으로 인한 현금흐름: | | |
| 영업활동현금흐름 | (334,495) | (526,442) |
| 투자활동현금흐름 | 179,418 | (122,230) |
| 재무활동현금흐름 | 230,135 | 488,795 |
| 외화환산으로 인한 현금의 변동 | (55) | - |
| 소계 | 75,003 | (159,877) |

(2) 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 손익에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단사업손익으로 반영하였습니다.

전반기 중 두산인프라코어(주) 주식 일부 매각으로 인한 중단사업손익 및 중단사업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 전반기 |
|------------------|-----------|
| 중단사업손익: | |
| 영업손익 | 358,114 |
| 지분법적용투자손익 | (872) |
| 금융손익 | (325,102) |
| 법인세비용 | (53,687) |
| 산업차량 중단사업손익 | 14,139 |
| 소계 | (7,408) |
| 중단사업으로 인한 현금흐름: | |
| 영업활동현금흐름 | 108,737 |
| 투자활동현금흐름 | (164,900) |
| 재무활동현금흐름 | 18,049 |
| 외화환산으로 인한 현금의 변동 | (915) |
| 소계 | (39,029) |

(3) (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 중단사업손익으로 반영하였습니다.

전반기 중 (주)엔세이퍼 주식 전량 매각으로 인한 중단사업손익 및 중단사업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 전반기 |
|-----------------|-------|
| 중단사업손익: | |
| 영업손익 | 1,815 |
| 지분법적용투자손익 | (86) |
| 금융손익 | 257 |
| 법인세비용 | (504) |
| 소계 | 1,482 |
| 중단사업으로 인한 현금흐름: | |
| 영업활동현금흐름 | 1,581 |
| 투자활동현금흐름 | (314) |
| 소계 | 1,267 |

(4) 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 손익에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단사업손익으로 반영하였습니다.

전반기 중 두산엔진(주) 주식 일부 매각으로 인한 중단사업손익 및 중단사업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 전반기 |
|------------------|-----------|
| 중단사업손익: | |
| 영업손익 | 178,145 |
| 지분법적용투자손익 | (776) |
| 금융손익 | (11,189) |
| 법인세비용 | (25,582) |
| 소계 | 140,598 |
| 중단사업으로 인한 현금흐름: | |
| 영업활동현금흐름 | 132,586 |
| 투자활동현금흐름 | 17,649 |
| 재무활동현금흐름 | (175,745) |
| 외화환산으로 인한 현금의 변동 | 168 |
| 소계 | (25,342) |

(5) FA 사업부문 및 ITS 사업부문 중단

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

전반기 중 FA 사업부문 및 ITS 사업부문의 중단사업 재분류로 인한 중단사업손익 및 중단사업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 전반기 |
|-----------------|----------|
| 중단사업손익: | |
| 영업손익 | 938 |
| 지분법적용투자손익 | 70 |
| 금융손익 | (16,133) |
| 법인세이익 | 1,797 |
| 중단사업손익 | (5,908) |
| 소계 | (19,236) |
| 중단사업으로 인한 현금흐름: | |
| 영업활동현금흐름 | (5,060) |
| 투자활동현금흐름 | (1,490) |
| 재무활동현금흐름 | 6,965 |
| 소계 | 415 |

40. 매각예정비유동자산

전기 중 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 | 당반기말 | 전기말 |
|-----|------|--------|
| 토지 | - | 8,872 |
| 건물 | - | 4,119 |
| 건축물 | - | 235 |
| 합계 | - | 13,226 |