

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	95

두산중공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 49 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

두산중공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 6일

본 감사인은 첨부된 두산중공업주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 두산중공업주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제50기 2012년 12월 31일 현재

제49기 2011년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제50기말	제49기말
자산			
I.유동자산		4,709,089,183,114	4,101,850,672,257
1.현금및현금성자산	4,11	648,466,029,491	336,360,733,875
2.단기투자자산	4,5,6,11	27,249,138,274	49,701,270,533
3.매출채권	4,7,11,26,35	911,606,637,412	841,826,990,686
4.미청구공사	26	1,550,621,005,835	1,461,725,288,134
5.미수금	4,7,11	123,994,420,385	139,833,643,587
6.선급금	7	457,265,421,649	583,336,712,910
7.선급비용		41,048,261,094	34,047,216,940
8.단기대여금	4,7	86,780,785,385	33,261,003,690
9.파생상품평가자산	4,10,11	230,021,533,890	112,123,983,608
10.확정계약자산	4,10	87,347,650,608	130,968,282,694
11.재고자산	8	451,795,959,795	353,036,053,770
12.매각예정비유동자산	37	60,411,750,000	-
13.기타유동자산	4,7	32,480,589,296	25,629,491,830
II.비유동자산		5,840,816,737,001	6,334,007,093,963
1.장기금융상품	4,5,11	71,104,290,853	58,726,406,970
2.장기투자증권	4,9,11	43,339,435,113	96,537,381,574
3.종속회사, 조인트 벤처 및 관계회사 투자	12,34	2,913,471,452,133	3,348,380,166,674
4.장기대여금	7	9,889,646,000	102,496,654,000
5.유형자산	13,34	2,001,282,262,162	2,013,115,134,080
6.무형자산	14	461,581,414,807	386,191,576,157
7.투자부동산	15	13,175,103,040	10,051,987,998
8.파생상품평가자산	4,10,11	180,102,301,197	122,571,109,924
9.확정계약자산	4,10	43,526,361,558	125,869,243,163
10.이연법인세자산	31	20,214,199,208	-
11.보증금	4	80,233,973,272	67,079,674,837
12.기타비유동자산	4,7	2,896,297,658	2,987,758,586
자산총계		10,549,905,920,115	10,435,857,766,220
부채			
I.유동부채		4,108,195,506,055	4,786,209,722,904
1.매입채무	4,11,35	677,474,009,661	500,827,888,605
2.단기차입금	4,11,16	632,050,658,259	1,357,871,316,841
3.미지급금	4,11	352,947,226,291	349,848,925,537
4.선수금		71,075,837,917	69,702,906,196
5.초과청구공사	26	1,456,280,611,344	1,675,622,513,121
6.예수금		6,391,428,732	3,330,997,532
7.미지급비용		114,434,424,097	152,957,242,054
8.미지급법인세		16,689,711,143	50,166,928,871

9.유동성장기부채	4,11,16	349,922,260,535		379,855,754,074	
10.파생상품평가부채	10,11	223,879,571,262		197,808,965,556	
11.확정계약부채	10	205,165,141,265		45,980,926,921	
12.기타유동부채		1,884,625,549		2,235,357,596	
II.비유동부채			3,152,258,924,733		2,004,966,286,525
1.사채	4,11,16	1,216,357,809,352		958,586,239,179	
2.장기차입금	4,11,16	1,020,000,000,000		182,000,000,000	
3.장기미지급금	11	26,504,336,354		39,546,855,083	
4.퇴직급여채무	17	239,649,242,037		228,085,620,766	
5.예수보증금		197,538,081,439		138,159,559,830	
6.파생상품평가부채	10,11	162,962,169,530		246,481,807,284	
7.확정계약부채	10	141,688,360,436		55,277,318,240	
8.이연법인세부채	31	-		14,160,730,662	
9.기타충당부채	18	138,563,441,026		136,930,671,996	
10.기타비유동부채		8,995,484,559		5,737,483,485	
부채총계			7,260,454,430,788		6,791,176,009,429
자본					
I.자본금	1,19		529,281,335,000		529,217,335,000
II.자본잉여금	20		794,524,021,410		792,961,503,990
III.기타자본항목	19,21		(195,639,128,580)		(197,832,293,082)
IV.기타포괄손익누계액	22		(81,816,237,292)		19,709,536,373
V.이익잉여금	23		2,243,101,498,789		2,500,625,674,510
자본총계			3,289,451,489,327		3,644,681,756,791
부채및자본총계			10,549,905,920,115		10,435,857,766,220

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제50기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제50기	제49기
I. 매출액	24,25,26,35	7,856,768,585,016	6,669,496,851,217
II. 매출원가	26,35	6,710,114,579,842	5,733,181,688,353
III. 매출총이익		1,146,654,005,174	936,315,162,864
판매비와관리비	28	591,740,484,147	544,964,592,232
IV. 영업이익	24	554,913,521,027	391,350,570,632
금융수익	29	884,742,619,429	437,989,316,883
금융비용	29	1,051,794,639,817	623,831,124,924
기타영업외수익	30	45,705,114,153	55,631,080,771
기타영업외비용	30	588,388,470,647	31,521,738,587
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(154,821,855,855)	229,618,104,775
법인세비용	31	51,157,138,528	58,035,858,517
VI. 당기순이익(손실)		(205,978,994,383)	171,582,246,258
VII. 주당이익			
기본주당순이익(손실)	32	(2,313)	1,912
희석주당순이익(손실)	32	(2,313)	1,912

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제50기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
 제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제50기		제49기	
I. 당기순이익(손실)		(205,978,994,383)		171,582,246,258
II. 기타포괄손익		(86,297,733,503)		11,220,067,517
1. 매도가능금융자산평가손익	(37,391,248,940)		36,108,788,665	
2. 파생상품평가손익	(96,547,766,449)		26,128,772,789	
3. 보험수리적손익	20,089,762,747		(48,386,652,426)	
4. 기타포괄손익 관련 법인세	27,551,519,139		(2,630,841,511)	
III. 총포괄이익(손실)		(292,276,727,886)		182,802,313,775

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제50기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2011.1.1(전기초)	529,082,335,000	791,272,922,696	(150,054,801,789)	(28,187,613,683)	2,433,096,376,791	3,575,209,219,015
연차배당	-	-	-	-	(67,375,866,000)	(67,375,866,000)
당기순이익	-	-	-	-	171,582,246,258	171,582,246,258
보험수리적손실	-	-	-	-	(36,677,082,539)	(36,677,082,539)
자기주식	-	-	(49,999,637,900)	-	-	(49,999,637,900)
주식선택권	135,000,000	1,688,581,294	2,222,146,607	-	-	4,045,727,901
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	27,381,599,109	-	27,381,599,109
파생상품평가이익	-	-	-	20,515,550,947	-	20,515,550,947
2011.12.31(전기말)	529,217,335,000	792,961,503,990	(197,832,293,082)	19,709,536,373	2,500,625,674,510	3,644,681,756,791
2012.1.1(당기초)	529,217,335,000	792,961,503,990	(197,832,293,082)	19,709,536,373	2,500,625,674,510	3,644,681,756,791
연차배당	-	-	-	-	(66,773,221,500)	(66,773,221,500)
당기순손실	-	-	-	-	(205,978,994,383)	(205,978,994,383)
보험수리적이익	-	-	-	-	15,228,040,162	15,228,040,162
주식선택권	64,000,000	1,562,517,420	2,193,164,502	-	-	3,819,681,922
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(28,342,566,696)	-	(28,342,566,696)
파생상품평가손실	-	-	-	(73,183,206,969)	-	(73,183,206,969)
2012.12.31(당기말)	529,281,335,000	794,524,021,410	(195,639,128,580)	(81,816,237,292)	2,243,101,498,789	3,289,451,489,327

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제50기 2012년 1월1일부터 2012년 12월 31일까지
제49기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

두산중공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50기		제 49기	
I. 영업활동현금흐름			387,213,690,949		(151,316,519,050)
1. 영업에서 창출된 현금	36	642,257,202,712		34,408,690,788	
2. 이자수취		15,365,519,760		15,533,849,044	
3. 이자지급		(189,840,440,371)		(140,089,776,985)	
4. 배당금수취		10,890,003,785		12,473,968,325	
5. 법인세의 납부		(91,458,594,937)		(73,643,250,222)	
II. 투자활동현금흐름			(347,284,317,931)		(588,330,899,942)
1. 단기투자자산의 순감소		22,962,457,259		33,357,773,307	
2. 단기대여금의 순증가		(37,571,061,695)		(28,493,202,582)	
3. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자의 처분		-		1,897,488,619	
4. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자의 취득		(56,439,551,069)		(273,416,878,067)	
5. 장기투자증권의 처분		2,291,395,719		22,400,259,365	
6. 장기투자증권의 취득		(24,496,746,199)		(3,119,224,256)	
7. 장기금융상품의 처분		280,008,385		-	
8. 장기금융상품의 취득		(15,444,235,809)		(16,909,999,999)	
9. 장기대여금의 증가		(392,992,000)		(93,687,294,000)	
10. 유형자산의 처분		301,728,066		3,282,273,631	
11. 유형자산의 취득		(98,882,920,023)		(191,971,572,539)	
12. 투자부동산의 처분		-		12,407,711,550	
13. 무형자산의 처분		654,545,456		1,600,455,360	
14. 무형자산의 취득		(126,076,350,457)		(67,818,178,431)	
15. 보증금의 감소		19,603,615,456		49,176,797,938	
16. 보증금의 증가		(34,074,211,020)		(37,037,309,838)	
III. 재무활동현금흐름			281,602,198,175		728,646,039,751
1. 단기차입금의 증감		(707,328,640,314)		518,815,950,886	
2. 유동성장기부채의 상환		(380,000,000,000)		(510,000,000,000)	
3. 사채의 발행		547,165,199,989		653,940,292,765	
4. 장기차입금의 차입		888,000,000,000		182,000,000,000	
5. 자기주식의 취득		-		(49,999,637,900)	
6. 주식선택권의 행사		538,860,000		1,265,300,000	
7. 배당금의 지급		(66,773,221,500)		(67,375,866,000)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(9,426,275,577)		237,046,924
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV)			312,105,295,616		(10,764,332,317)
VI. 기초 현금및현금성자산			336,360,733,875		347,125,066,192
VII. 기말 현금및현금성자산			648,466,029,491		336,360,733,875

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제50기 2012년 12월 31일 현재

제49기 2011년 12월 31일 현재

두산중공업주식회사

1. 일반사항

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

당사는 2000년 10월 25일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기 말 현재 주요 주주는 (주)두산(41.23%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 적용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석 3'에서, 중요한 회계정책은 '주석 2'에서 각각 설명하고 있습니다. 별도의 언급이 없는한, 이는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한편, 보고기간말 현재 제·개정 및 공표되었으나, 당기 또는 그 이후에 새로이 적용되는 주요 기준서, 개정서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'
 영업이익 표시 및 기타포괄손익 표시 방법 개정
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정
- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정
- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정
- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

① 당사가 당기에 적용한 제·개정 기준서

당사는 제1001호 '재무제표 표시'의 영업이익 표시 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 당사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 수입수수료, 기타투자자산처분이익 등이 포함된 당기의 기타영업외수익

45,705백만원 및 기타영업외비용 588,388백만원과 전기의 기타영업외수익 55,631백만원 및 기타영업외비용 31,521백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 542,683백만원 증가 및 24,109백만원 감소하였으나, 당기 및 전기의 당기이익 및 주당이익에는 영향이 없습니다.

② 당사가 당기에 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서 제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서인 제1001호 중 기타포괄손익 표시방법, 제1113호, 제1019호, 제1110호, 제1111호, 제1112호, 제1027호 및 제1028호가 적용되는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향 등을 검토 중입니다.

(2) 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자

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

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가로 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

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

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 범주의 자산은 결제시기에 따라 유동자산 및 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

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

③ 매도가능금융자산

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

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는비파생금융자산입니다. 보고기간말을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

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

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

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업외손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사의 배당금을 받을 권리가확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

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

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

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

② 매도가능금융자산

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

4) 제거

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

5) 금융상품의 상계

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

(6) 매출채권

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

(7) 미청구공사 및 초과청구공사

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

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

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지않는범위내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

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

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

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

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

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건물	10~40년	중장비	10년
건축물	10~40년	차량운반구	5년
기계장치	5~20년	기타유형자산	3~5년

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

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

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

(10) 무형자산

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

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

계정과목	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타무형자산	5~20년

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

(12) 차입원가

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

(13) 비금융자산의 손상

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

(14) 차입금

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

(15) 복합금융상품

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

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

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

(16) 금융보증부채

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

(17) 퇴직급여채무

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

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

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식 후 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 파생상품

파생금융상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있으며, 공정가치 변동으로 인한 손익은 일반적으로 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 내재파생상품

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

3) 기타 파생상품

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

(20) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(21) 주식기준보상

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

(22) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

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

건설계약이 아닌 기타 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 기타 수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

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

(23) 정부보조금

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

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

(24) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(25) 매각예정비유동자산

당사는 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.

(26) 부문별 보고

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

(27) 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(28) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2013년 2월 4일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 수익인식

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

(2) 판매보증충당부채

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

(3) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 유형자산, 투자부동산

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

(5) 무형자산

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

(6) 이연법인세자산의 실현가능성 검토

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

(7) 보험수리적가정

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

(8) 금융상품의 측정

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

4. 재무위험관리

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

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

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

(1) 시장위험

① 외환위험

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
I. 외화 금융자산	405,237	46,124	1,820	1,167	121,393	575,741	305,872	51,856	1,472	187	96,089	455,476
II. 외화 금융부채	354,918	269,186	176,827	32,210	38,130	871,271	392,396	219,628	85,144	14,655	19,766	731,589
차감 계(I - II)	50,319	(223,062)	(175,007)	(31,043)	83,263	(295,530)	(86,524)	(167,772)	(83,672)	(14,468)	76,323	(276,113)

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전 순이익(손실)	(29,553)	29,553	(27,611)	27,611

상기 민감도 분석은 보고기간말 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 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

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

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
I. 금융자산	514,581	210,678
II. 금융부채	-	680,000
차감 계(I - II)	514,581	(469,322)

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

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전 순이익(손실)	5,146	(5,146)	(4,693)	4,693

③ 가격위험

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

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐만 아니라, 지분증권 성격이 아닌 매도가능금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

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

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

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
현금및현금성자산		648,466	336,360
대여금및수취채권	장·단기금융상품	97,843	104,929
	매출채권 및 미수금(주석7 참조)	1,038,497	984,648
	기타	336,894	480,749
만기보유금융자산		8,578	5,891
파생상품평가자산		410,124	234,695
합계		2,540,402	2,147,272

상기 금융자산 이외에 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

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

① 당기말

(단위: 백만원)

계정과목	금융자산의 집합으로 평가하는 채권				합계
	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	324,379	83,024	79,183	668,356	1,154,942
대여금 및 미수금	177,825	16,687	19,377	122,398	336,287
미수수익	5,698	3,336	6,042	2,348	17,424
합계	507,902	103,047	104,602	793,102	1,508,653

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

② 전기말

(단위: 백만원)

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

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

(3) 유동성위험

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

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

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

① 당기말

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금 및 이자				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융부채 원금(*)	4,275,256	4,279,699	2,019,496	1,017,893	1,142,310	100,000
금융부채 이자	-	249,965	103,865	62,450	75,546	8,104
계	4,275,256	4,529,664	2,123,361	1,080,343	1,217,856	108,104

② 전기말

(단위: 백만원)

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

(*) 매입채무, 미지급금, 차입금, 사채가 포함되었습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금 및 이자비용이며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비과생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33과 같습니다.

(4) 자본위험

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

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구분	당기말	전기말
부채총계	7,260,454	6,791,176
자본총계	3,289,451	3,644,682
부채비율	220.72	186.33

5. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기투자자산	21,779	46,202	국책과제 등 (주1)
	4,784	-	공사선수금
장기금융상품	3	3	당좌개설보증금
	35,756	20,312	수익증권(주2)
합계	62,322	66,517	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

(주2) 탄소펀드, 동반성장기금 및 증권예탁원 예치금입니다.

6. 단기투자자산

보고기간말 현재 당사의 단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	26,739	46,202
만기보유금융자산	510	3,499
합계	27,249	49,701

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	1,152,046	(240,440)	911,606	1,004,507	(162,681)	841,826
	미수금	165,319	(41,324)	123,995	170,238	(30,404)	139,834
	미수수익	17,424	(2,258)	15,166	2,556	-	2,556
	단기대여금	161,078	(74,297)	86,781	33,261	-	33,261
	선급금	459,893	(2,628)	457,265	583,337	-	583,337
소계		1,955,760	(360,947)	1,594,813	1,793,899	(193,085)	1,600,814
비유동	장기매출채권	2,896	-	2,896	2,988	-	2,988
	장기대여금	9,890	-	9,890	102,497	-	102,497
소계		12,786	-	12,786	105,485	-	105,485
합계		1,968,546	(360,947)	1,607,599	1,899,384	(193,085)	1,706,299

(2) 당기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	기초금액	설정	회수불능 채권 제각	대손충당금 환입	외화환산 조정	당기말
매출채권	162,681	77,759	-	-	-	240,440
미수금	30,404	10,920	-	-	-	41,324
미수수익	-	2,258	-	-	-	2,258
단기대여금	-	74,297	-	-	-	74,297
선급금	-	2,628	-	-	-	2,628
합계	193,085	167,862	-	-	-	360,947

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

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

보고기간말 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	25,251	(3,321)	21,930	13,642	(1,518)	12,124
재공품	221,306	-	221,306	174,107	-	174,107
원재료	38,600	(988)	37,612	47,586	(484)	47,102
저장품	12,176	-	12,176	15,278	-	15,278
미착품	158,772	-	158,772	104,425	-	104,425
합계	456,105	(4,309)	451,796	355,038	(2,002)	353,036

매출원가로 인식한 당기 재고자산평가손실은 2,307백만원 (전기 재고자산평가손실 165백만원) 입니다.

9. 장기투자증권

(1) 보고기간말 현재 당사의 장기투자증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	35,271	94,145
만기보유금융자산	8,068	2,392
합계	43,339	96,537

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간말 현재 당사의 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	종목명	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	(주)하나금융지주	1,165	1,193
	HTC Purenergy Inc.	214	184
	일양약품(주)	30	37
	소계	1,409	1,414
시장성 없는 지분증권	인천김포고속도로(주)	4,842	1,576
	서안주정(주)	8	8
	제삼경인고속도로(주)	-	62,113
	(주)삼승브로맥스	20	20
	(주)삼승브로맥스개발	400	400
	(주)펜타포트	17	17
	(주)펜타포트개발	3,300	3,300
	대한주택보증(주)	155	155
	화성도시고속도로(주)	2,699	-
	한중미래도시개발(주)	-	4,721
	소계	11,441	72,310
출자금	Lanco Kondapalli Power Ltd.	12,050	12,050
	자본재공제조합	4,000	4,000
	한국전력기술인협회	20	20
	전기공사공제조합	148	148
	건설공제조합	2,138	2,138
	전기통신공제조합	45	45
	한국정책금융공사 네오플렉스 2010-7호 투자조합	4,000	2,000
	소방산업공제조합	20	20
	소계	22,421	20,421
합계		35,271	94,145

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

① 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	평가	손익반영	기말금액
시장성 있는 지분증권	(5,242)	(5)	-	(5,247)
시장성 없는 지분증권	37,386	-	(37,386)	-
법인세효과	(7,779)	9,048	-	1,269
합계	24,365	9,043	(37,386)	(3,978)

② 전기

(단위: 백만원)

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

(3) 보고기간말 현재 당사의 만기보유금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
국채 및 공채	8,068	1,352
기타채무증권	-	1,040
합계	8,068	2,392

10. 파생금융상품

보고기간말 현재 당사의 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천 USD, 천 EUR, 천 JPY, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	8,151,175	USD	7,189,647	292,182	366,346	21,875	(340,077)
	KRW	444,355	EUR	296,433	17,284	10,875	6,514	(14,415)
	KRW	511,637	JPY	37,786,089	17,871	(13,963)	31,841	(3,592)
	KRW	128,918	기타		7,483	7,686	254	(7,200)
	USD	3,686,470	KRW	4,193,548	(176,706)	(109,666)	(66,557)	138,335
	EUR	323,045	KRW	498,202	(30,577)	(6,743)	(24,661)	3,558
	JPY	53,549,925	KRW	792,257	(92,632)	(7,335)	(70,829)	324
	기타		KRW	57,463	(2,746)	(1,620)	(1,126)	1,368
환변동보형	KRW	47,139	USD	48,535	(4,906)	4,127	-	4,906
	KRW	2,861	JPY	294,325	(814)	714	-	814
내재파생상품(주3)					(3,157)	5,592	-	-
만기도래분					-	28,535	-	-
소계					23,282	284,548	(102,689)	(215,979)
법인세효과					-	-	24,851	-
합계					23,282	284,548	(77,838)	(215,979)

(주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (77,838)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 130,874백만원 및 확정계약부채 346,853백만원을 계상하고 있습니다.

(주3) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가 입니다.

(2) 전기말

(단위: 천 USD, 천 EUR, 천 JPY, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 (주1)	확정계약자산 (부채)(주2)
	통화	금액	통화	금액				
통화선도	KRW	8,222,925	USD	7,262,488	(239,327)	(197,972)	(56,699)	171,589
	KRW	409,886	EUR	263,492	8,316	3,554	3,737	(5,128)
	KRW	327,486	JPY	25,449,489	(61,907)	688	(61,351)	1,646
	KRW	240,312	기타		(1,848)	(1,222)	(625)	1,264
	USD	2,308,765	KRW	2,617,295	69,418	32,456	39,316	(39,218)
	EUR	434,445	KRW	687,293	(24,886)	(3,464)	(21,433)	466
	JPY	51,905,514	KRW	722,271	77,192	(15,420)	92,603	(46)
	기타		KRW	105,399	(221)	(780)	557	(106)
환변동보험	KRW	120,711	USD	126,950	(26,057)	345	(2,246)	23,585
	KRW	2,861	JPY	294,325	(1,527)	(287)	-	1,527
내재파생상품(주3)					(8,749)	-	-	-
만기도래분					-	35,990	-	-
소계					(209,596)	(146,112)	(6,141)	155,579
법인세효과					-	-	1,486	-
합계					(209,596)	(146,112)	(4,655)	155,579

- (주1) 현금흐름위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액 및 매출원가에서 조정한 금액 및 법인세효과를 고려하여 (4,655)백만원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.
- (주2) 공정가액위험회피회계의 적용에 따라 당기 매출액에서 조정한 금액을 고려하여 확정계약자산 256,837백만원 및 확정계약부채 101,258백만원을 계상하고 있습니다.
- (주3) 당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권대가 입니다.

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

11. 범주별 금융상품 등

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

1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	현금및현금성 자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	648,466	-	-	-	-	-	648,466	648,466
장·단기금융상품	-	-	97,843	-	-	-	97,843	97,843
장·단기투자증권	-	-	-	35,271	8,578	-	43,849	43,849
파생상품평가자산	-	14	-	-	-	410,110	410,124	410,124
매출채권및미수금	-	-	1,038,497	-	-	-	1,038,497	1,038,497
기타	-	-	336,894	-	-	-	336,894	336,894
합계	648,466	14	1,473,234	35,271	8,578	410,110	2,575,673	2,575,673

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	1,056,925	-	1,056,925	1,056,925
차입금 및 사채	-	3,218,331	-	3,218,331	3,218,331
파생상품평가부채	5,199	-	381,643	386,842	386,842
기타	-	700,717	-	700,717	700,717
합계	5,199	4,975,973	381,643	5,362,815	5,362,815

2) 전기말

(단위: 백만원)

금융자산	현금및현금성 자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	336,361	-	-	-	-	-	336,361	336,361
장·단기금융상품	-	-	104,929	-	-	-	104,929	104,929
장·단기투자증권	-	-	-	94,145	5,891	-	100,036	100,036
파생상품평가자산	-	8,929	-	-	-	225,766	234,695	234,695
매출채권및미수금	-	-	984,648	-	-	-	984,648	984,648
기타	-	-	480,749	-	-	-	480,749	480,749
합계	336,361	8,929	1,570,326	94,145	5,891	225,766	2,241,418	2,241,418

(단위: 백만원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	-	890,224	-	890,224	890,224
차입금 및 사채	-	2,878,313	-	2,878,313	2,878,313
파생상품평가부채	8,662	-	435,629	444,291	444,291

기타	-	440,990	-	440,990	440,990
합계	8,662	4,209,527	435,629	4,653,818	4,653,818

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

1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	14	-	14
매도가능금융자산	1,409	-	33,862	35,271
위험회피목적 파생상품	-	410,110	-	410,110
소계	1,409	410,124	33,862	445,395
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	5,199	-	5,199
위험회피목적파생상품	-	381,643	-	381,643
소계	-	386,842	-	386,842

2) 전기말

(단위: 백만원)

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

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준1에 포함되며, 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익 (법인세차감전)	당기손익		기타포괄손익 (법인세차감전)
	이자수익(비용)	대손상각비	매도가능증권평가손실	이자수익(비용)	대손상각비	매도가능증권평가이익
현금및현금성자산	13,557	-	-	11,998	-	-
대여금 및 수취채권	11,782	(167,862)	-	4,674	(10,798)	-
매도가능금융자산	-	-	(37,391)	-	-	36,109
만기보유금융자산	1,221	-	-	265	-	-
소계	26,560	(167,862)	(37,391)	16,937	(10,798)	36,109
상각후 원가로 측정하는 금융부채	(177,880)	-	-	(146,642)	-	-
소계	(177,880)	-	-	(146,642)	-	-

한편, 당기와 전기 중 인식한 순외환차이는 대여금및수취채권과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 대부분 발생하고 있으며, 파생상품관련손익은 당기손익인식금융자산(부채) 및 위험회피목적파생상품에서 발생하고 있습니다.

12. 종속회사, 조인트벤처 및 관계회사 투자

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

(단위: 백만원)

종 목		소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속회사	Doosan Power Systems S.A.(주1)	룩셈부르크	100.00	404,074	403,868
	S.C. Doosan IMGB S.A.	루마니아	99.76	18,909	18,909
	Doosan Heavy Industries Vietnam Co. Ltd.	베트남	75.04	125,178	123,658
	Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co. Ltd.	베트남	90.00	18,964	18,964
	Doosan Heavy Industries Japan Corp.	일본	100.00	1,993	1,993
	HF Controls Corp.	미국	100.00	5,642	5,642
	Doosan Power Systems India Private Ltd.(주3)	인도	99.48	104,925	62,025
	Doosan Enpure Ltd.	영국	100.00	4,951	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings(주2)	미국	100.00	11,756	11,756
소계				696,392	646,815
관계회사	두산건설(주)	한국	72.74	667,784	1,098,720
	두산인프라코어(주)	한국	44.77	1,483,471	1,483,471
	두산엔진(주)	한국	42.66	6,958	6,958
	(주)두산캐피탈	한국	14.28	41,092	41,092
	경기고속도로(주)(주4)	한국	25.00	-	60,412
	탐라해상풍력발전	한국	36.00	7,452	590
	Doosan Power Projects Australia	호주	50.00	26	26
소계				2,206,783	2,691,269
조인트벤처	Hanjung Power Ltd.	파푸아뉴기니	51.00	9,004	9,004
	함안산업단지(주)	한국	53.33	1,292	1,292
소계				10,296	10,296
합계				2,913,471	3,348,380

(주1) 당기 중 Doosan Heavy Industries European Holdings S.a.r.l가 Doosan Power Systems S.A.로 사명 변경하였으며, 유럽내 자회사의 실질적인 관리 및 법인세 절감을 위하여 유럽내 자회사의 지배구조 변경결과로 Doosan Power Systems S.A.와 Doosan Power Systems Holdings Ltd.가 Doosan PowerSystems S.A.로 변경되었습니다.

(주2) 당사는 당기 중 Doosan Heavy Industries America Holdings Ltd.를 설립하여 당사가 보유하고 있던 Doosan Heavy Industries America Corp.의 지분 100%, Doosan Hydro Technology Inc.의 지분 100% 및 Doosan Engineering & Services LLC의 지분 100%를 현물출자하였습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Power Systems India Private Ltd.는 Doosan Chennai Works에 합병되었으며, 2012년 10월 16일에 합병회사의 사명을 Doosan Power Systems India Private Ltd. 로 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 매각예정비유동자산으로 재분류되었으며, 경기고속도로(주)의 프로젝트파이낸싱에 대한 담보로 동 지분증권이 해당 PF대주단에 근질권 설정되어 있습니다(주석 34, 37 참조).

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

(단위: 백만원)

회사명		당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
관계회사	두산건설(주)	667,784	317,361	1,098,720	384,872
	두산인프라코어(주)	1,483,471	1,283,659	1,483,471	1,347,842
	두산엔진(주)	6,958	254,990	6,958	348,388
소계		2,158,213	1,856,010	2,589,149	2,081,102

(3) 당사는 당기 중 두산건설(주)에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 그 결과 장부가액이 회수가능액을 초과하였으며 430,936백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 인식된 손상차손은 전액 영업외비용으로 계상하였습니다. 두산건설(주)의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 두산건설(주)의사용가치 추정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액	비고
Ⅰ.손상전장부금액	1,098,720	
영업가치	2,543,921	
비영업업용자산	130,680	(주1)
기업가치	2,674,601	
순부채	1,756,552	(주1)
지분가치	918,049	
Ⅱ.보유 지분가치(지분율: 72.74%)	667,784	
Ⅲ.당기 손상차손인식액(Ⅰ-Ⅱ)	430,936	

(주1) 비영업업용자산과 순부채는 대상회사의 당기말 자료를 이용하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- ① 현금흐름은 사업의 본질에 근거하여 5년 기간의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 회사의 수주잔액과 향후 5개년 수주계획 등을 바탕으로 추정하였습니다. 추정기간 이후에 적용한 영구성장률은 1.5%입니다.
- ② 대상회사의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 산업평균과 당기말 기준 시장이자율에 근거하고 있습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 건설산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	1,218,508	363,715	299,877	37,605	93,410	2,013,115
취득/자본적지출	-	2,495	1,423	2,178	92,787	98,883
대체	9,553	4,657	53,838	15,314	(86,657)	(3,295)
처분	-	(6,715)	(69)	(431)	-	(7,215)
감가상각	-	(27,927)	(53,259)	(18,330)	-	(99,516)
손상차손	-	656	(1,340)	(6)	-	(690)
기말장부금액	1,228,061	336,881	300,470	36,330	99,540	2,001,282
- 취득원가	1,228,061	636,624	893,409	164,726	99,540	3,022,360
- 감가상각누계액	-	(299,743)	(592,939)	(128,396)	-	(1,021,078)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	1,209,388	347,871	263,520	44,703	97,714	1,963,196
취득/자본적지출	-	61	988	3,336	187,586	191,971
대체	9,120	43,811	79,840	8,370	(191,890)	(50,749)
처분	-	(47)	(36)	(2,374)	-	(2,457)
감가상각	-	(27,127)	(44,469)	(16,176)	-	(87,772)
손상차손	-	(854)	34	(254)	-	(1,074)
기말장부금액	1,218,508	363,715	299,877	37,605	93,410	2,013,115
- 취득원가	1,218,508	630,720	830,048	152,415	93,410	2,925,101
- 감가상각누계액	-	(267,005)	(530,160)	(114,552)	-	(911,717)
- 손상차손누계액	-	-	(11)	(258)	-	(269)

자가소유 토지, 건물 등의 일부는 당사의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. 당사는 동 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다(주석 34 참조).

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,703	278
자본화 이자율(%)	4.76	5.32

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	개발비	기타무형자산	합계
기초장부금액	288	265,279	120,625	386,192
취득/자본적지출	82	125,899	95	126,076
대체	-	(11,642)	7,250	(4,392)
처분	-	-	(998)	(998)
상각	(53)	(24,930)	(17,249)	(42,232)
손상	-	-	(3,065)	(3,065)
기말장부금액	317	354,606	106,658	461,581

2) 전기

(단위: 백만원)

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

상기 기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권 등의 당기말 현재 장부가액은 43,522백만원(전기말: 45,977백만원)입니다.

(2) 당사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기 18,937백만원 (전기: 48,846백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,859	94
자본화 이자율(%)	4.76	5.32

15. 투자부동산

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,246	2,806	10,052
대체	-	3,745	3,745
감가상각	-	(622)	(622)
기말장부금액	7,246	5,929	13,175
- 취득원가	7,246	6,910	14,156
- 감가상각누계액	-	(981)	(981)

투자부동산은 원가법으로 평가하고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 13,175백만원입니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

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

(2) 당사의 투자부동산과 관련하여 발생한 당기 임대수익은 1,353백만원(전기: 1,131백만원)입니다.

16. 사채 및 차입금 등

(1) 보고기간말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채 종류	연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	5.35	150,000	150,000
	5.90	200,000	200,000
	4.90	200,000	200,000
	4.40	200,000	-
	5.10	100,000	100,000
	3.57	60,000	-
	3.85	40,000	-
	4.25	100,000	-
	4.60	150,000	-
	6.40	-	200,000
	8.80	-	80,000
사모사채	4.70	100,000	100,000
	5.52	-	100,000
교환사채(주1)	1.50	219,999	219,999
소계		1,519,999	1,349,999
차감: 유동성대체		(300,000)	(380,000)
차감: 사채할인발행차금		(7,427)	(6,944)
가산: 교환사채상환할증금		36,776	36,776
차감: 교환권 조정		(32,990)	(41,245)
차감 계		1,216,358	958,586

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

(단위: 백만원)

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

① 조기상환권 조항

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

② 만기상환방법

본 사채의 이율은 1.5%으로 해당 사채의 이자를 지급하며, 본사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익율(YTM)을 연 복리 4.5%로 하여 사채원금의 116.7167%를 2016년 6월 14일에 일시상환합니다.

③ 교환가격 산정

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

전기 중 교환사채의 교환권 행사로 교부된 주식 수는 166주입니다.

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국산업은행	4.89~6.96	-	200,000
		4.85	50,000	-
		4.88	150,000	-
	한국수출입은행	4.64~5.29	-	650,000
		4.70	40,000	-
	한국외환은행	5.26~5.55	-	30,000
	경남은행	5.78	-	30,000
외화차입금	한국산업은행 외	2.12	-	447,871
		1.41	392,051	-
합계			632,051	1,357,871

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국정책금융공사	5.57	12,000	12,000
		4.00	8,000	-
		4.84	50,000	20,000
	한국산업은행	5.24	50,000	50,000
		5.16	50,000	50,000
	한국수출입은행	4.04	100,000	-
		3.79	150,000	-
		3.77	250,000	-
	농협	5.26	50,000	50,000
	IBK기업은행	3.74	200,000	-
	우리투자증권	4.85	50,000	-
	한국투자증권	3.53	100,000	-
소 계			1,070,000	182,000
차감: 유동성대체			(50,000)	-
차감 계			1,020,000	182,000

(3) 상기 차입금 등과 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	320,619	313,831
사외적립자산의 공정가치	(79,533)	(84,210)
국민연금전환금	(1,437)	(1,535)
재무상태표상 부채	239,649	228,086

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	44,447	32,779
이자비용	14,934	12,387
사외적립자산의 기대수익	(2,944)	(3,975)
합계	56,437	41,191

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	44,282	32,676
판매비와관리비	12,155	8,515
합계	56,437	41,191

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	313,831	252,571
당기근무원가	44,447	32,779
관계회사 전입	2,681	367
관계회사 전출	(882)	(211)
이자비용	14,934	12,387
급여지급액	(33,712)	(30,927)
보험수리적손익	(20,680)	46,865
기말	320,619	313,831

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	84,210	93,466
사외적립자산의 기대수익	2,944	3,975
전출	(65)	(73)
사용자의 기여금	1,500	-
급여지급액	(8,464)	(11,636)
보험수리적손실	(592)	(1,522)
기말	79,533	84,210

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 2,352백만원 및 2,453백만원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.00	5.30
사외적립자산의 기대수익률	3.70	4.50
미래임금상승률	근로자 2.90 임원 5.30	근로자 5.60 임원 8.00

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

(7) 보고기간말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
신탁자산 등	79,533	84,210

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

(8) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	320,619	313,831	252,571	203,739
사외적립자산의 공정가치	(79,533)	(84,210)	(93,466)	(76,244)
과소적립액	241,086	229,621	159,105	127,495
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(20,680)	46,865	-	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(592)	(1,522)	-	-

(주) 당사는 2010년 1월 1일에 한국채택국제회계기준을 최초채택 하였습니다.

18. 기타충당부채

당기 중 당사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	기초	전입액	환입액	사용액	당기말	유동성	비유동성
하자보수충당부채	136,931	29,148	(5,842)	(21,674)	138,563	-	138,563

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

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

일자	변동내역	주식수(보통주)	자본금	주식발행초과금
	기초	105,843,467	529,217	61,143
2012.06.07	주식선택권행사(4차분)	6,100	31	251
2012.10.08	주식선택권행사(5차분)	6,700	33	454
	기말	105,856,267	529,281	61,848

(2) 보고기간말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 105,856,267주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

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

20. 자본잉여금

보고기간말 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	61,848	61,143
재평가적립금	594,262	594,262
기타자본잉여금	138,414	137,557
합계	794,524	792,962

21. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 당사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(207,523)	(207,523)
주식선택권	11,884	9,691
합계	(195,639)	(197,832)

(2) 자기주식

당기말 현재 당사는 증권거래소를 통하여 주가안정을 목적으로 시가로 취득한 기명식 보통주 16,812,505주에 해당하는 207,523백만원을 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

(3) 주식선택권

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

1) 보고기간말 현재 유효한 당사가 부여한 주식선택권에 대한 주요 부여조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

부여일	발행할 주식수(주)	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.02.27	5,200	2009.02.27~2016.02.26	33,200	12,950
2007.03.16	27,900	2010.03.17~2017.03.16	50,200	22,564
2008.03.21	47,800	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	74,900	2013.03.26~2020.03.25	90,100	41,077
2011.03.25	125,500	2014.03.25~2021.03.24	65,700	24,642
2012.03.30	275,200	2015.03.30~2022.03.29	66,800	16,337
합계	596,200			

2) 당기 중 당사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수(단위:주)					평가금액(단위:백만원)				
	기초	신규부여	행사	취소	기말	기초	증가	행사	취소	기말
2006.02.27	11,300	-	(6,100)	-	5,200	146	-	(79)	-	67
2007.03.16	34,600	-	(6,700)	-	27,900	781	-	(151)	-	630
2008.03.21	65,100	-	-	(17,300)	47,800	3,227	-	-	(858)	2,369
2009.03.27	39,700	-	-	-	39,700	1,294	-	-	-	1,294
2010.03.26	82,100	-	-	(7,200)	74,900	2,984	388	-	(295)	3,077
2011.03.25	132,200	-	-	(6,700)	125,500	1,259	1,585	-	(103)	2,741
2012.03.30	-	275,200	-	-	275,200	-	1,706	-	-	1,706
합계	365,000	275,200	(12,800)	(31,200)	596,200	9,691	3,679	(230)	(1,256)	11,884

당기 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 57,628원이며, 잔여기간(2012년 12월 31일로부터 최초행사가가능일까지)의 가중평균치는 1.7년입니다.

주식선택권의 부여로 당기와 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 3,281백만원 및 2,781백만원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 2,743백만원입니다.

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

부여일	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
2006.02.27	5.01%	3년	53.87%	1.69%
2007.03.16	4.79%	3년	49.33%	5.67%
2008.03.21	5.25%	3년	56.02%	7.33%
2009.03.27	3.71%	3년	65.15%	9.00%
2010.03.26	3.82%	3년	66.45%	10.00%
2011.03.25	3.66%	3년	53.12%	10.00%
2012.03.30	3.57%	3년	38.21%	13.33%

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

22. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(3,978)	24,365
파생상품평가손익	(77,838)	(4,655)
합계	(81,816)	19,710

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액	세전금액	이연법인세 자산(부채)	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(5,247)	1,269	(3,978)	32,144	(7,779)	24,365
파생상품평가손익	(102,689)	24,851	(77,838)	(6,141)	1,486	(4,655)
합계	(107,936)	26,120	(81,816)	26,003	(6,293)	19,710

23. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	94,968	88,268
임의적립금	742,972	664,972
미처분이익잉여금	1,405,161	1,747,386
합계	2,243,101	2,500,626

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	2,500,626	2,433,096
당기순이익	(205,979)	171,582
배당금지급	(66,773)	(67,375)
보험수리적손익	15,227	(36,677)
기말이익잉여금	2,243,101	2,500,626

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 50 기	2012년 1월 1일 부터	제 49 기	2011년 1월 1일 부터
	2012년 12월 31일 까지		2011년 12월 31일 까지
처분예정일	2013년 3월 29일	처분확정일	2012년 3월 30일

(단위: 백만원)

과 목	당기		전기	
I.미처분이익잉여금		1,405,161		1,747,385
1.전기이월미처분이익잉여금	1,595,912		1,612,480	
2.당기순이익	(205,979)		171,582	
3.보험수리적손익	15,228		(36,677)	
II. 임의적립금 이입액		-		12,000
1. 연구 및 인력개발준비금	-		12,000	
III.이익잉여금처분액		118,483		163,473
1.이익준비금	6,700		6,700	
2.임의적립금	45,000		90,000	
3.배당금	66,783		66,773	
IV.차기이월미처분이익잉여금		1,286,678		1,595,912

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

(단위: 원)

구 분		당기(주1)	전기
배당받을주식	보통주	89,043,762주	89,030,962주
주당 액면금액	보통주	5,000	5,000
액면배당률	보통주	15%	15%
주당배당금	보통주	750	750
배당금액	보통주	66,782,821,500	66,773,221,500

(주1) 재무제표 발행승인일 전에 제안되었으나 해당 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 금액입니다.

당사는 전기 기말 배당금 66,773백만원을 2012년 4월 중에 지급하였으며, 당기 기말배당금의 지급예정일은 2013년 4월입니다(2011년 지급액: 67,375백만원).

(5) 상기 배당금액에 의한 당사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	산 정 비 율	
		당기(주1)	전기
배 당 성 향	배당금액/당기순이익	-	39%
배 당 수 익 률	주당배당금/결산일 주가	1.66%	1.15%

(주1) 당기순손실이 발생하여 배당성향을 산정하지 않았습니다.

24. 부문별 정보

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

(1) 당기와 전기 중 당사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
발전	5,657,770	(10,684)	5,647,086	576,744	35,345
Water	957,272	(38,278)	918,994	30,153	(76,076)
산업	171,977	(9,495)	162,482	(34,048)	(61,008)
주단	677,541	(151,426)	526,115	24,414	(10,383)
플랜트건설	421,281	(160,596)	260,685	(6,878)	(19,012)
일반건설	341,407	-	341,407	(35,471)	(74,845)
합계	8,227,248	(370,479)	7,856,769	554,914	(205,979)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
발전	4,376,255	(9,242)	4,367,013	312,010	174,895
Water	813,059	(39,413)	773,646	28,010	2,705
산업	172,810	(1,701)	171,109	(39,981)	(51,651)
주단	763,978	(167,568)	596,410	72,234	54,042
플랜트건설	314,444	(107,573)	206,871	(24,576)	(24,727)
일반건설	554,448	-	554,448	43,654	16,318
합계	6,994,994	(325,497)	6,669,497	391,351	171,582

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

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

(단위: 백만원)

사업부문	당기말		전기말	

	자산	부채	자산	부채
발전	6,919,221	5,118,413	6,557,260	4,746,624
Water	1,040,242	833,319	930,067	599,409
산업	314,349	193,157	403,383	192,461
주단	924,695	281,717	1,036,915	357,632
플랜트건설	212,993	137,743	460,924	298,817
일반건설	1,138,406	696,105	1,047,309	596,233
합계	10,549,906	7,260,454	10,435,858	6,791,176

(3) 당기와 전기 중 당사의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액
국내	2,532,526	(95,275)	2,437,251
아시아	876,529	(9,481)	867,048
중동	4,250,599	(30,871)	4,219,728
기타	567,594	(234,852)	332,742
합계	8,227,248	(370,479)	7,856,769

2) 전기

(단위: 백만원)

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

25. 매출

당기와 전기 중 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	2,407,546	1,982,932
공사매출	5,446,254	4,686,565
기타매출	2,969	-
합계	7,856,769	6,669,497

26. 건설형 공사계약

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	누적공사원가	누적공사수익	누적공사이익 (손실)	공사대금미수금		초과청구공사
				청구분	미청구분	
발전	19,622,230	23,934,817	4,312,587	245,421	1,005,648	1,212,629
Water	2,988,432	3,398,085	409,653	38,289	215,922	167,002
산업	1,076,263	1,126,922	50,659	40,797	105,242	67,822
주단	452,297	525,927	73,630	77,404	-	-
플랜트건설	991,331	959,428	(31,903)	1,564	46,481	397
일반건설	2,304,711	2,705,137	400,426	748,571	177,328	8,431
합계	27,435,264	32,650,316	5,215,052	1,152,046	1,550,621	1,456,281

2) 전기

(단위: 백만원)

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

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	기말잔액
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2014.12	16,097,059	1,685,856	5,647,086	12,135,829
Water	SWCC 외	Yanbu ph.3 MSF 외	2012.11~2016.05	1,475,266	1,057,390	918,994	1,613,662
산업	STX조선해양(주) 외	FFX CPP #4,5 외	2001.12~2014.05	368,707	111,600	162,482	317,825
주단	POSCO 외	Casting, Forging	2012.12~2013.12	563,868	563,163	526,115	600,916
플랜트건설	한국가스공사 강원지사 외	삼척 LNG 5~7호기 외	2010.11~2016.02	461,488	113,214	260,685	314,017
일반건설	(주)오피에이 외	용인 행정타운 두산위브 외	2008.12~2013.11	1,323,017	390,147	341,407	1,371,757
합계				20,289,405	3,921,370	7,856,769	16,354,006

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	발주처	공사명	공사기간	기초잔액	증감액	매출계상액	기말잔액
발전	SEC 외	Rabigh Power Plant 외	2010.09~2014.12	13,818,304	6,645,768	4,367,013	16,097,059
Water	SWCC 외	Ras Al Khair 외	2010.09~2014.03	2,038,681	210,231	773,646	1,475,266
산업	Damietta International Port 외	DAMIETTA RMQC14 외	2007.03~2012.12	373,712	166,104	171,109	368,707
주단	POSCO 외	Casting, Forging	2010.03~2012.03	539,210	621,068	596,410	563,868
플랜트건설	한국수력원자력(주) 외	Sinkori #34 Construction 외	2007.04~2014.09	589,775	78,584	206,871	461,488
일반건설	Dongriwon 외	Havico Tower 외	2008.11~2012.08	1,774,889	102,576	554,448	1,323,017
합계				19,134,571	7,824,331	6,669,497	20,289,405

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	767,521	626,713
감가상각비	100,138	88,338
무형자산상각비	42,232	33,175

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	179,070	161,830
퇴직급여	12,155	8,515
복리후생비	34,117	29,833
여비교통비	10,066	11,035
교육훈련비	25,793	20,428
조세공과	3,033	6,559
지급수수료	86,285	107,575
임차료	10,840	7,520
대손상각비	77,759	10,798
감가상각비	4,471	5,494
무형자산상각비	10,554	11,304
보험료	11,791	9,413
연구비	18,851	48,755
해외시장개척비	24,595	26,256
광고선전비	34,267	27,174
기타	48,093	52,476
합계	591,740	544,965

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 이자수익		
- 현금및현금성자산	13,557	11,998
- 장·단기금융상품	1,174	1,767
- 국공채 등 만기보유금융자산	1,221	265
- 기타	10,608	2,907
소 계	26,560	16,937
2. 배당금수익		
- 종속회사조인트벤처 및 관계회사 투자	10,872	13,057
- 매도가능금융자산	18	30
소 계	10,890	13,087
3. 이자비용		
- 장·단기차입금(유동성 포함)	(107,448)	(71,733)
- 사채	(70,432)	(74,909)
소 계	(177,880)	(146,642)
4. 외환차(손)익	29,567	(256)
5. 외화환산(손)익	3,245	(4,834)
6. 파생상품거래(손)익	(19,673)	(36,506)
7. 파생상품평가(손)익	284,548	(146,111)
8. 확정계약평가(손)익	(297,225)	142,976
9. 기타	(27,084)	(24,493)
순금융비용	(167,052)	(185,842)

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료	444	2,855
수입수수료	4,112	4,067
유형자산처분이익	179	1,302
유형자산손상차손환입	-	65
관계회사투자주식처분이익	-	365
기타투자자산처분이익	-	6,122
장기투자증권처분이익	28,081	-
기타	12,889	40,855
소계	45,705	55,631
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	7,435	1,086
기타의대손상각비	90,103	-
관계회사투자주식처분손실	-	1
유형자산손상차손	690	1,139
무형자산손상차손	3,065	1,666
기부금	13,386	17,886
장기투자증권처분손실	2,430	-
관계회사투자주식손상차손	430,937	-
장기투자증권손상차손	760	-
유가증권처분손실	-	1,286
매출채권처분손실	29,926	-
기타	9,656	8,458
소계	588,388	31,522

31. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 당기법인세부담액	57,980	50,405
2. 일시적차이에 대한 이연법인세변동액	(34,375)	10,262
3. 총법인세비용(1+2)	23,605	60,667
4. 자본에 직접 반영된 이연법인세변동액	27,552	(2,631)
5. 법인세비용(3+4)	51,157	58,036

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	57,504	3,588	61,092
대손충당금	42,290	36,676	78,966
유형자산	3,432	3,917	7,349
연구및인력개발준비금	(35,574)	(10,890)	(46,464)
개발비	34,808	5,352	40,160
파생상품(확정계약포함)	22,390	(2,959)	19,431
외화자산부채	2,736	(8,695)	(5,959)
토지재평가차익	(165,505)	(16,550)	(182,055)
기타	23,758	23,936	47,694
합계	(14,161)	34,375	20,214

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당금	39,104	18,400	57,504
대손충당금	38,145	4,145	42,290
유형자산	3,943	(511)	3,432
연구및인력개발준비금	(16,434)	(19,140)	(35,574)
투자주식	4,053	(4,053)	-
개발비	28,296	6,512	34,808
파생상품(확정계약포함)	15,682	6,708	22,390
외화자산부채	2,275	460	2,735
토지재평가차익	(165,505)	-	(165,505)
기타	46,542	(22,783)	23,759
합계	(3,899)	(10,262)	(14,161)

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	386,199	362,065

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종속회사 투자	(86,499)	(52,637)
조인트벤처 및 관계회사 투자	122,570	(308,365)
합계	36,071	(361,002)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(154,822)	229,618
법인세율로 계산된 법인세비용(이익)	(37,467)	55,568
조정사항		
비일시적차이	4,249	13,653
세액공제	(11,170)	(11,917)
기타	95,546	732
법인세비용	51,158	58,036
평균유효세율(%) (주1)	-	25.28

(주1) 당기에는 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

32. 주당이익(손실)

(1) 기본주당순손익

기본주당순이익은 당사의 당기순손익을 자기주식을 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하여였습니다.

당기와 전기 중 당사의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손익	(205,978,994,383)	171,582,246,258
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	89,035,985주	89,719,487주
기본주당순손익	(2,313)	1,912

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	89,030,962	89,834,488
주식선택권행사	5,023	19,657
자기주식의 취득	-	(134,658)
가중평균유통보통주식수	89,035,985	89,719,487

(2) 희석주당순손익

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

당기와 전기 중 당사의 회석주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	(205,978,994,383)	171,582,246,258
조정	-	-
회석 당기순손익	(205,978,994,383)	171,582,246,258
÷ 가중평균회석증권주식수(주1)	89,043,564주	89,734,119주
회석주당순손익	(2,313)	1,912

(주1) 가중평균 회석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	89,035,985	89,719,487
주식선택권	7,579	14,632
가중평균회석증권주식수	89,043,564	89,734,119

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

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
주식선택권(2008.03.21)	47,800	65,100
주식선택권(2009.03.27)	39,700	39,700
주식선택권(2010.03.26)	74,900	82,100
주식선택권(2011.03.25)	125,500	132,200
주식선택권(2012.03.30)	275,200	-
합계	563,100	319,100

33. 우발채무와 약정사항

- (1) 당기말 현재 당사의 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 어음과 수표 총 3매(백지어음 1매 및 백지수표 2매)가 관련 은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사의 당좌차월한도는 10,000백만원이며, 수입신용장 개설한도는 USD 1,684백만입니다.
- (3) 당기말 현재 당사는 총 218,256백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.
- (4) 당기말 현재 당사는 MHI 등과 약 15건의 기술도입계약을 체결하고 있으며 동 기술도입계약은 정부로부터 허가를 받은 최초 1977년 3월 28일부터 최종 2033년 9월 2일에 종료되며, 당기 중 지급한 기술도입료는 24,607백만원입니다.
- (5) 당기말 현재 당사는 국내외 공사 등과 관련하여 금융기관으로부터 71,270억원의 지급보증을 제공 받고 있으며, 공사계약이행과 관련하여 건설회사로부터 657억원의 연대보증을 제공 받고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사는 공사계약이행과 관련하여 건설회사에게 213억원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 프로젝트파이낸싱 관련 당사가 제공한 지급보증 내역

- 1) 당기말 현재 당사가 시행사의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 ABCP 1,523,000백만원과 Loan 6,825백만원으로 총 1,529,825백만원입니다.
- 2) 당기말 현재 주요 프로젝트파이낸싱 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	보증내역	기간	유형
서울숲 두산위브	교보증권	580,000	580,000	채무인수	2012.05.04~2013.05.06	ABCP
용인 행정타운	국민은행	270,000	270,000	채무인수	2012.08.22~2013.04.05	ABCP
상도동 두산위브(2차)	부국증권	220,000	220,000	채무인수	2012.06.01~2013.05.30	ABCP
서초동 바로세움	교보증권	152,000	152,000	채무인수	2012.10.12~2013.10.14	ABCP
하남 두산위브파크	메리츠증권	121,000	121,000	채무인수	2012.11.15~2013.11.14	ABCP
홍천 모곡 골프장	국민은행	170,000	170,000	채무인수	2012.10.25~2013.10.24	ABCP
남원주 두산위브	LIG 손해보험	14,000	10,000	채무인수	2012.10.15~2013.10.15	ABCP
군북산업단지개발사업	경남은행 등	6,000	6,000	채무인수	2008.11.07~2014.04.10	Loan
서수원-평택 고속도로	신한은행	825	825	채무인수	2005.12.30~2013.12.31	Loan

34. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	575,305	785,125	한국산업은행 등
두산중공업 자사주	76,298	-	한국증권금융

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

(단위: 백만원)

제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보권자
경기고속도로(주)	매각예정비유동자산	60,412	신한은행

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	(주)두산
종속회사	(주)두산에이엠씨, Doosan Power Systems S.A. 및 24개 종속회사, S.C. Doosan IMGB S.A., Doosan Heavy Industries Vietnam Co., Ltd., Doosan Heavy Industries Vietnam Haiphong Co., Ltd., Doosan Heavy Industries Japan Corp., Doosan Enpure Ltd., HF Controls Corp., DHI America Holdings Ltd. 및 3개 종속회사, Doosan Power Systems India Private Ltd., PT. Doosan Heavy Industries Indonesia
관계회사	두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)두산캐피탈, 탐라해상풍력발전(주), Doosan Power Projects Australia, Doosan Hailong Cement Co., Doosan Malaysia SDN. BHD., Doosan Heavy Industries and Construction Prim.
조인트벤처	Hanjung Power Ltd., 함안산업단지(주)
기타(주1)	두산동아(주), 두산디에스티(주), 두산타워(주), (주)엔세이퍼, (주)오리콤, (재)연강재단, (주)두산에코비즈넷, (주)네오플렉스, (주)두산베어스, 두산신협협동조합, 에스알에스코리아(주), 두산큐백스(주), (주)렉스콘, 경기고속도로(주) 등

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	매출 등	유상증자	매입 등	매출 등	유상증자	매입 등
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	2,517	-	262,322	4,987	-	122,630
종속회사	417,452	49,578	240,532	347,242	54,568	283,039
관계회사	185,208	6,862	27,503	270,011	218,850	26,040
조인트벤처	25,930	-	-	17,894	-	-
기타	7,099	-	52,713	3,516	-	35,964
합계	638,206	56,440	583,070	643,650	273,418	467,673

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
당사에 유의적인 영향력이 있는 회사	395	46,775	1,514	37,967
종속회사	130,013	89,588	41,520	52,046
관계회사	30,558	10,518	16,077	5,172
조인트벤처	15,557	-	6,006	-
기타	6,105	20,852	5,455	12,084
합계	182,628	167,733	70,572	107,269

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	56,152	53,600
퇴직급여	2,393	2,179
주식기준보상	3,281	2,780
합계	61,826	58,559

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 프로젝트 수행과 관련하여 총 6,465억원의 지급보증을 제공하고 있으며, 차입금에 대하여 총 11,028억원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

36. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	(205,979)	171,582
가감:	1,035,359	393,253
이자비용	177,880	146,642
외화환산손실	32,421	23,300
대손상각비	77,759	10,798
기타의대손상각비	90,103	-
매출채권처분손실	29,926	-
파생상품평가손실	203,691	203,053
확정계약평가손실	459,227	56,928
감가상각비	100,138	88,339
무형자산상각비	42,232	33,175
무형자산손상차손	3,065	1,666
유형자산손상차손	690	1,139
관계기업주식손상차손	430,937	-
장기투자증권손상차손	760	-
유형자산처분이익	(179)	(1,302)
유형자산처분손실	7,435	1,086
장기투자증권처분이익	(28,081)	-
법인세비용	51,157	58,036
퇴직급여	56,437	41,190
주식보상비용	3,282	2,780
이자수익	(26,560)	(16,937)
배당금수익	(10,890)	(13,087)
기타투자자산처분이익	-	(6,122)
외화환산이익	(51,026)	(15,532)
파생상품평가이익	(488,239)	(56,940)
확정계약평가이익	(162,002)	(199,904)
기타	35,196	34,945
영업활동으로인한자산부채의변동	(187,123)	(530,426)
매출채권의증감	(180,765)	(148,682)
미청구공사의증감	(88,896)	(132,740)
미수금의증감	2,215	(8,803)
선급금의증감	68,655	(218,458)

재고자산의증감	(101,068)	(101,861)
파생상품평가자산부채의변동	(44,878)	(56,461)
확정계약평가자산부채의변동	74,334	50,621
매입채무의증감	178,412	(34,504)
미지급금의증감	13,505	50,428
선수금의증감	63,487	56,349
초과청구공사의증감	(219,342)	84,759
예수금의증감	3,060	(13,057)
미지급비용의증감	(19,783)	13,512
퇴직금의지급	(33,712)	(30,770)
사외적립자산의증감	7,062	11,888
기타	90,591	(52,647)
합계	642,257	34,409

(2) 당기와 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

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

37. 매각예정비유동자산

일반건설부문의 자산 일부가 2012년 9월 21일 이사회결정에 따라 매각예정대상으로 분류되었습니다. 이사회는 경기고속도로(주)(관계회사 투자주식)을 처분하기로 계획하고, 매각예정자산을 매각하기 위한 노력을 시작하였으며 2013년 12월까지 매각될 것으로 예상하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말
매각예정으로 분류된 일반건설 부문의 자산:	
- 관계회사 투자주식	60,412

38. 보고기간후 사건

당사는 2013년 2월 4일자 이사회결의를 통해 2013년 4월 중에 예정된 두산건설(주)의 유상증자에 현물출자 및 현금출자 형식으로 참여하기로 결정하였습니다.

(1) 현물출자

- 당사의 HRSG(Heat Recovery Steam Generator, 배열회수 보일러) 사업부를 두산건설(주)에 양도하고 신주를 인수할 예정입니다.
- 현물출자 예상규모 : 5,716억원

(2) 현금출자

- 두산건설(주) 주주배정방식 유상증자에 당사의 지분율(72.74%)에 해당되는 규모로 참여할 예정입니다.
- 현금출자 예상규모 : 3,055억원 (미확정)

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 두산중공업주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산중공업주식회사

대표이사 귀하

2013년 3월 6일

우리는 첨부된 두산중공업주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산중공업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

두산중공업(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 2월 4일

내부회계관리자 장명호 (인)

대표이사 박지원 (인)