

두산인프라코어 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 11 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 10 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

두산인프라코어 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 두산인프라코어 주식회사의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일으로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 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 것입니다. 비교표시된 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2010년 3월 5일자 감사보고서는 특수관계자 관련 특기사항이 포함된 적정의견이 표명되었습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 2010년 재무제표는 두산인프라코어 주식회사의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안진회계법인

대표이사 이재술

2011년 3월 4일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2011년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 11 기 2010년 12월 31일 현재

제 10 기 2009년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

두산인프라코어 주식회사

과목	제 11 기		제 10 기	
자산				
I.유동자산		1,580,230,216,804		1,528,665,535,646
(1)당좌자산		1,123,704,414,444		1,171,198,803,311
1.현금및현금성자산(주식2,13,26)	63,882,728,375		35,869,145,646	
2.단기금융상품	40,044,425,311		32,329,981,216	
3.매출채권(주식13,14,25)	715,135,438,085		611,534,270,867	
대손충당금(주식2)	(12,931,227,339)		(15,417,389,587)	
4.미수금(주식13,25)	126,746,441,828		49,866,114,406	
대손충당금(주식2)	(17,244,376,554)		(17,360,504,125)	
5.미수수익	9,384,125,143		5,628,931,188	
6.선급금	1,505,679,788		672,119,562	
7.선급비용	5,064,140,921		14,342,162,652	
8.유동성파생상품자산(주식2,15)	27,005,401,925		190,507,850,999	
9.유동성확정계약자산(주식2,15)	127,433,921,210		231,884,620,879	
10.유동성이연법인세자산(주식2,22)	37,531,041,196		31,223,104,912	
11.기타당좌자산	146,674,555		118,394,696	
(2)재고자산(주식2,4,8,16)		456,525,802,360		357,466,732,335
1.상품	62,596,828,791		52,284,972,635	
평가충당금	(10,404,380,109)		(7,202,785,313)	
2.제품	109,516,015,027		55,481,173,157	
평가충당금	(3,616,640,614)		(3,837,767,054)	

3.재공품	37,668,750,481		51,362,263,480	
평가충당금	(13,044,652)		(25,898,987)	
4.원재료	216,621,735,020		188,275,428,788	
평가충당금	(7,833,381,247)		(11,058,630,674)	
5.저장품	1,418,774,535		934,089,271	
6.미착품	50,571,145,128		31,253,887,032	
Ⅱ.비유동자산		2,862,990,193,728		3,249,939,630,386
(1)투자자산		1,337,761,623,170		1,549,924,342,037
1.장기금융상품(주석3)	11,500,000		11,500,000	
2.장기투자증권(주석2,5)	32,583,885,635		31,527,969,734	
3.지분법적용투자주식(주석2,6,16)	1,267,391,025,035		1,482,189,272,303	
4.장기대여금(주석13)	37,775,212,500		36,195,600,000	
(2)유형자산(주석2,7,8,16,28)		1,300,570,148,548		1,243,665,937,354
1.토지	785,223,003,619		789,885,298,219	
손상차손누계액	(113,424,300)		(113,424,300)	
2.건물	298,193,359,830		285,422,116,217	
감가상각누계액	(73,549,020,982)		(65,977,106,052)	
손상차손누계액	(4,374,395,309)		(4,374,395,309)	
국고보조금	(5,037,500,002)		(4,173,750,000)	
3.구축물	68,627,578,799		57,578,971,226	
감가상각누계액	(23,507,980,982)		(20,913,536,228)	
4.기계장치	415,461,473,591		381,735,075,522	
감가상각누계액	(266,896,688,025)		(255,831,724,212)	
국고보조금	(879,303,918)		(650,210,831)	
5.차량운반구	9,884,532,027		8,982,630,276	
감가상각누계액	(6,208,349,617)		(6,968,273,498)	
6.공구와기구	129,035,013,930		110,720,308,024	
감가상각누계액	(87,252,964,657)		(75,866,163,270)	
7.비품	72,091,866,670		69,965,897,062	

감가상각누계액	(49,709,054,441)		(47,959,334,244)	
8.건설중인자산	43,384,470,784		25,336,674,968	
국고보조금	(3,802,468,469)		(3,133,116,216)	
(3)무형자산(주석2,9,28)		187,939,988,640		156,415,765,029
1.산업재산권	1,911,886,829		1,830,142,692	
2.개발비	135,274,765,929		98,594,801,293	
국고보조금	-		(131,589,911)	
3.기타무형자산	50,753,335,882		56,122,410,955	
(4)기타비유동자산		36,718,433,370		299,933,585,966
1.보증금	10,809,145,898		14,850,381,676	
대손충당금(주석2)	(38,925,482)		(99,127,557)	
2.회원권	25,948,212,954		20,846,518,773	
3.비유동성확정계약자산(주석2,15)	-		264,335,813,074	
자 산 총 계		4,443,220,410,532		4,778,605,166,032
부 채				
I.유동부채		1,575,845,006,932		1,897,766,498,981
1.매입채무(주석13,25)	545,305,474,373		322,405,564,133	
2.단기차입금(주석10,13,16)	91,325,373,093		562,383,905,004	
3.미지급금(주석13,25)	142,819,936,805		124,634,696,378	
현재가치할인차금	(66,290,662)		(181,694,021)	
4.선수금	17,188,522,892		16,785,455,141	
5.예수금	5,258,097,627		3,776,854,062	
6.미지급비용(주석13)	109,930,984,839		54,952,937,970	
7.미지급법인세(주석2,22)	5,644,424,376		39,184,118,494	
8.예수보증금	5,648,243,099		5,543,360,237	
9.유동성과생상품부채(주석2,15)	15,138,264,342		106,940,461,060	
10.유동성장기차입금(주석2,7,11,13)	165,275,547,841		177,148,039,797	
현재가치할인차금	-		(1,706,318)	
11.유동성사채(주석11)	435,000,000,000		462,000,000,000	

사채할인발행차금	(67,976,938)		(284,706,466)	
12.판매보증충당부채(주석2,12)	23,239,484,364		10,084,492,942	
13.반품충당부채(주석2,12)	388,012,026		352,443,065	
14.기타유동부채	13,816,908,855		12,042,277,503	
Ⅱ.비유동부채		1,554,098,788,155		1,599,916,189,924
1.장기차입금(주석7,11,13,14,15,16)	636,234,341,473		701,356,731,605	
2.사채(주석11)	703,000,000,000		668,000,000,000	
사채할인발행차금	(2,267,782,952)		(1,405,391,923)	
3.장기미지급금(주석13)	-		2,906,181,007	
현재가치할인차금	-		(67,252,977)	
4.퇴직급여충당부채(주석2)	163,638,044,814		145,584,654,464	
퇴직보험예치금(주석2)	(81,489,305,871)		(79,830,006,375)	
국민연금전환금(주석2)	(954,372,830)		(1,078,646,130)	
5.비유동성과생상품부채(주석2,15)	3,787,257,389		14,905,341,311	
6.비유동성이연법인세부채(주석2,22)	132,150,606,132		149,544,578,942	
부 채 총 계		3,129,943,795,087		3,497,682,688,905
자 본				
Ⅰ.자본금		842,242,420,000		841,543,420,000
1.보통주자본금(주석1,18)	842,242,420,000		841,543,420,000	
Ⅱ.자본잉여금		5,298,993,755		1,960,219,955
1.주식발행초과금	4,552,370,555		1,652,819,955	
2.기타자본잉여금	746,623,200		307,400,000	
Ⅲ.자본조정		(28,821,900,785)		(34,642,008,271)
1.자기주식처분손실	(7,908,685,537)		(7,908,685,537)	
2.주식선택권(주석2,19)	13,506,003,795		11,500,104,824	
3.기타자본조정(주석2,6)	(34,419,219,043)		(38,233,427,558)	
Ⅳ.기타포괄손익누계액(주석22,23)		472,139,105,597		485,544,570,004
1.장기투자증권평가이익(주석2,5)	222,473,630		365,186,313	
2.지분법자본변동(주석2,6)	170,402,909,660		214,680,031,125	

3.부의지분법자본변동(주석2,6)	(9,069,669,807)		(2,384,341,370)	
4.현금흐름위험회피 외화환산손실(주석2,15)	(41,420,260,000)		(67,048,128,000)	
5.현금흐름위험회피 파생상품평가이익(주석2,15)	3,124,450,533		2,114,020,866	
6.현금흐름위험회피 파생상품평가손실(주석2,15)	(7,038,380,944)		(20,464,452,897)	
7.토지 재평가잉여금(주석2)	355,917,582,525		358,282,253,967	
V.이익잉여금(결손금)		22,417,996,878		(13,483,724,561)
1.법정적립금	-		23,000,000,000	
2.임의적립금	-		277,050,310,754	
3.미처분이익잉여금(미처리결손금)	22,417,996,878		(313,534,035,315)	
자 본 총 계		1,313,276,615,445		1,280,922,477,127
부 채 및 자 본 총 계		4,443,220,410,532		4,778,605,166,032

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산인프라코어 주식회사

과목	제 11 기		제 10 기	
I.매출액(주석2,20,21,25,27,28)		4,317,640,153,501		2,663,206,050,082
II.매출원가(주석2,20,21,25,28)		3,117,707,081,547		1,972,196,306,408
III.매출총이익		1,199,933,071,954		691,009,743,674
IV.판매비와관리비(주석20,21)		657,203,625,644		465,713,618,523
V.영업이익(주석27,28)		542,729,446,310		225,296,125,151
VI.영업외수익		623,957,863,527		1,371,431,269,748
1.이자수익(주석2)	16,584,166,507		12,563,464,174	
2.외환차익	86,677,559,379		70,474,936,551	
3.외화환산이익(주석2)	7,414,290,733		16,606,577,487	
4.대손충당금환입(주석2)	1,802,309,687		590,809,773	
5.장기투자증권처분이익	186,176,533		-	
6.지분법이익(주석2,6)	184,082,413,801		105,071,685,797	
7.지분법적용투자주식처분이익	-		220,611,583,377	
8.유형자산처분이익	5,025,993,776		1,449,947,371	
9.파생상품거래이익	171,374,298,605		281,024,759,814	
10.파생상품평가이익(주석2,15)	26,216,222,994		213,251,156,907	
11.확정계약평가이익(주석2,15)	42,687,093,981		402,436,148,075	
12.잡이익	81,907,337,531		47,350,200,422	
VII.영업외비용		1,080,857,036,184		1,857,403,891,386
1.이자비용(주석2)	143,882,099,641		146,473,085,180	
2.외환차손	99,798,957,067		94,494,015,211	
3.외화환산손실(주석2)	7,112,633,993		23,230,918,846	

4.매출채권처분손실(주석14)	6,170,127,311		7,474,057,952	
5.재고자산감모손실	1,018,697,106		6,492,437,797	
6.단기투자자산처분손실	-		72,775,699	
7.장기투자증권처분손실	-		93,491,191	
8.지분법손실(주석2,6)	401,638,115,720		541,096,014,917	
9.유형자산처분손실	1,098,133,198		1,163,498,083	
10.무형자산손상차손(주석9)	8,602,758,834		508,226,755	
11.파생상품거래손실	35,509,243,039		367,268,429,241	
12.파생상품평가손실(주석2,15)	10,418,862,772		7,205,572,534	
13.확정계약평가손실(주석2,15)	319,238,972,982		639,577,869,078	
14.기부금	10,596,651,110		5,801,430,000	
15.잡손실	35,771,783,411		16,452,068,902	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		85,830,273,653		(260,676,496,487)
IX.법인세비용(주석2,22)		47,578,402,189		50,427,228,457
X.당기순이익(손실)		38,251,871,464		(311,103,724,944)
XI.주당순이익(주석24)				
기본주당순이익(손실)		227		(1,981)
희석주당순이익(손실)		227		(1,981)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 11 기	2010년 1월 1일 부터	제 10 기	2009년 1월 1일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처분예정일	2011년 3월 25일	처리확정일	2010년 3월 26일

(단위 : 원)

두산인프라코어 주식회사

과 목	제 11 기		제 10 기	
I.미처분이익잉여금(결손금)		22,417,996,878		(313,534,035,315)
1.전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(13,483,724,561)		4,799,437,251	
2.지분법이익잉여금변동(주식2,6)	(2,350,150,025)		(7,229,747,622)	
3.당기순이익(손실)	38,251,871,464		(311,103,724,944)	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		22,417,996,878		(300,050,310,754)
1.연구및인력개발준비금	22,417,996,878		-	
2.임의적립금이입액	-		(277,050,310,754)	
3.법정적립금이입액	-		(23,000,000,000)	
III.차기이월미처분이익잉여금(결손금)		-		(13,483,724,561)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산인프라코어 주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2009.01.01(보고금액)	841,036,920,000	612,500,000	(195,409,358,196)	571,153,189,390	328,310,855,605	1,545,704,106,799
연차배당	-	-	-	-	(23,461,107,600)	(23,461,107,600)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	304,849,748,005	1,522,242,999,199
당기순손실	-	-	-	-	(311,103,724,944)	(311,103,724,944)
지분법이이익잉여금변동	-	-	-	-	(7,229,747,622)	(7,229,747,622)
자기주식 처분	-	-	192,025,381,003	-	-	192,025,381,003
주식선택권	506,500,000	1,347,719,955	2,861,721,468	-	-	4,715,941,423
지분법적용투자주식 처분	-	105,074,834,576	-	-	-	105,074,834,576
종속기업지분변동차액(지분법)	-	(105,074,834,576)	(34,119,752,546)	-	-	(139,194,587,122)
장기투자증권평가이익	-	-	-	547,327,869	-	547,327,869
지분법자본변동	-	-	-	(120,755,070,036)	-	(120,755,070,036)
부의지분법자본변동	-	-	-	680,510,491	-	680,510,491
현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	(23,969,472,632)	-	(23,969,472,632)
현금흐름위험회피파생상품평가손실	-	-	-	8,183,717,567	-	8,183,717,567
현금흐름위험회피외화환산손실	-	-	-	49,850,472,000	-	49,850,472,000
토지재평가이익	-	-	-	(146,104,645)	-	(146,104,645)
2009.12.31(전기말)	841,543,420,000	1,960,219,955	(34,642,008,271)	485,544,570,004	(13,483,724,561)	1,280,922,477,119

))	27
2010.01.01(보고금액)	841,543,420,000	1,960,219,955	(34,642,008,271)	485,544,570,004	(13,483,724,561)	1,280,922,477,1 27
당기순이익	-	-	-	-	38,251,871,464	38,251,871,464
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(2,350,150,025)	(2,350,150,025)
주식선택권	699,000,000	3,338,773,800	2,005,898,971	-	-	6,043,672,771
기타자본조정	-	-	3,814,208,515	-	-	3,814,208,515
장기투자증권평가이익	-	-	-	(142,712,683)	-	(142,712,683)
지분법자본변동	-	-	-	(44,277,121,465)	-	(44,277,121,465)
부의지분법자본변동	-	-	-	(6,685,328,437)	-	(6,685,328,437)
현금흐름위험회피외화환산손실	-	-	-	25,627,868,000	-	25,627,868,000
현금흐름위험회피과생상품평가이익	-	-	-	1,010,429,667	-	1,010,429,667
현금흐름위험회피과생상품평가손실	-	-	-	13,426,071,953	-	13,426,071,953
토지재평가이익	-	-	-	(2,364,671,442)	-	(2,364,671,442)
2010.12.31(당기말)	842,242,420,000	5,298,993,755	(28,821,900,785)	472,139,105,597	22,417,996,878	1,313,276,615,4 45

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

두산인프라코어 주식회사

과목	제 11 기		제 10 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		804,265,411,927		(629,113,426,200)
1.당기순이익(손실)	38,251,871,464		(311,103,724,944)	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	872,338,878,669		1,309,584,147,366	
주식보상비용(급여)	3,562,972,771		3,650,271,423	
퇴직급여	34,638,839,446		17,936,261,888	
감가상각비	58,235,492,982		48,419,591,881	
무형자산상각비	26,311,157,133		24,741,544,529	
대손상각비	-		1,062,197,615	
이자비용	1,480,938,838		825,912,927	
외화환산손실	7,112,633,993		23,230,918,846	
단기투자자산처분손실	-		72,775,699	
장기투자증권처분손실	-		93,491,191	
지분법손실	401,638,115,720		541,096,014,917	
유형자산처분손실	1,098,133,198		1,163,498,083	
무형자산손상차손	8,602,758,834		508,226,755	
과생상품평가손실	10,418,862,772		7,205,572,534	
확정계약평가손실	319,238,972,982		639,577,869,078	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(267,414,501,505)		(974,013,479,156)	
외화환산이익	7,414,290,733		16,606,577,487	
대손충당금환입	1,802,309,687		590,809,773	
장기투자증권처분이익	186,176,533		-	
지분법이익	184,082,413,801		105,071,685,797	

지분법적용투자주식처분이익	-		220,611,583,377	
유형자산처분이익	5,025,993,776		1,449,947,371	
파생상품평가이익	26,216,222,994		213,251,156,907	
확정계약평가이익	42,687,093,981		402,436,148,075	
잡이익	-		13,995,570,369	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	161,089,163,299		(653,580,369,466)	
매출채권의 증가	(87,536,929,986)		(122,690,151,617)	
미수금의 감소(증가)	(77,602,812,038)		2,649,507,587	
미수수익의 증가	(3,755,193,955)		(2,848,238,910)	
선급금의 감소(증가)	(833,560,226)		11,222,647,764	
선급비용의 감소(증가)	9,278,021,731		(9,211,920,193)	
파생상품자산의 감소(증가)	153,083,586,302		(7,710,317,073)	
확정계약자산의 감소	92,234,633,742		240,868,419,221	
유동성이연법인세자산의 증가	(6,307,936,284)		(3,249,319,994)	
기타당좌자산의 감소(증가)	(28,279,859)		311,676,516	
재고자산의 감소(증가)	(99,059,070,025)		171,611,849,669	
보증금의 감소(증가)	4,041,235,778		(7,391,411,889)	
매입채무의 증가	222,819,862,546		55,876,780,827	
미지급금의 증가(감소)	17,809,681,264		(83,693,970,910)	
선수금의 증가	403,067,751		3,629,793,764	
예수금의 증가(감소)	1,481,243,565		(820,880,619)	
미지급비용의 증가	54,978,046,869		32,480,222,168	
미지급법인세의 감소	(33,539,694,118)		(77,422,000,815)	
예수보증금의 증가(감소)	104,882,862		(4,922,038,867)	
파생상품부채의 감소	(57,686,082,729)		(811,508,466,279)	
확정계약부채의 감소	-		(59,693,054,505)	
판매보증충당부채의 증가(감소)	13,154,991,422		(4,979,572,171)	
반품충당부채의 증가	35,568,961		-	
기타유동부채의 증가(감소)	1,774,631,352		(8,191,936,778)	

장기미지급금의 감소	(2,906,181,007)		(2,855,952,286)	
퇴직금의 지급	(16,821,928,563)		(27,263,053,744)	
관계사로부터의 퇴직금승계액	723,517,159		680,657,077	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(1,659,299,496)		7,287,140,058	
국민연금전환금의 감소	124,273,300		329,288,900	
비유동성이연법인세부채의 증가(감소)	(23,221,113,019)		53,923,933,633	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(255,129,756,096)		(638,668,473,537)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	3,891,282,583,226		3,419,146,235,873	
단기금융상품의 감소	3,772,876,544,689		2,789,189,932,758	
단기투자자산의 처분	-		1,241,134,301	
장기대여금의 회수	1,015,700,000		-	
장기투자증권의 처분	359,802,883		830,182,521	
지분법적용투자주식의 처분	46,881,483,156		625,307,364,056	
지분법적용투자주식의 감소	62,842,040,299		-	
토지의 처분	6,796,551,320		933,763,550	
건물의 처분	64,455,078		1,041,922,803	
구축물의 처분	59,289,418		1,760,000	
기계장치의 처분	71,502,200		516,102,191	
차량운반구의 처분	214,191,825		79,300,000	
공구와기구의 처분	1,486,096		2,449,943	
비품의 처분	77,928,062		2,323,750	
산업재산권의 처분	21,608,200		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(4,146,412,339,322)		(4,057,814,709,410)	
단기금융상품의 증가	3,780,590,988,784		2,820,452,579,609	
장기금융상품의 증가	-		1,000,000,000	
장기투자증권의 취득	1,412,607,230		17,932,785,000	
지분법적용투자주식의 취득	167,858,523,698		1,034,989,382,327	
장기대여금의 대여	3,459,900,000		39,330,900,000	
토지의 취득	443,583,800		2,624,463,519	

건물의 취득	1,109,483,140		619,967,364	
구축물의 취득	1,049,553,250		516,358,390	
기계장치의 취득	28,238,724,612		19,751,473,265	
차량운반구의 취득	2,672,841,872		504,473,556	
공구와기구의 취득	21,555,407,625		10,468,258,907	
비품의 취득	9,805,148,106		3,631,638,438	
건설중인자산의 증가	62,423,810,246		44,396,274,509	
산업재산권의 취득	480,627,920		507,449,087	
개발비의 증가	55,461,483,818		56,137,234,366	
기타무형자산의 취득	4,747,961,040		4,951,471,073	
회원권의 취득	5,101,694,181		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(521,122,073,102)		1,279,637,872,265
1.재무활동으로 인한 현금유입액	2,174,560,903,906		2,786,245,166,169	
단기차입금의 차입	1,585,088,403,906		1,531,615,107,634	
장기차입금의 차입	118,935,000,000		46,392,935,998	
사채의 발행	468,056,800,000		1,017,671,008,077	
주식선택권의 행사	2,480,700,000		1,065,670,000	
자기주식의 처분	-		189,500,444,460	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(2,695,682,977,008)		(1,506,607,293,904)	
단기차입금의 상환	2,056,534,937,213		1,374,244,534,183	
장기차입금의 상환	177,148,039,795		28,901,652,121	
사채의 상환	462,000,000,000		80,000,000,000	
배당금의 지급	-		23,461,107,600	
IV.현금의 증가(I + II + III)		28,013,582,729		11,855,972,528
V.기초의 현금		35,869,145,646		24,013,173,118
VI.기말의 현금		63,882,728,375		35,869,145,646

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 11 기 2010년 12월 31일 현재

제 10 기 2009년 12월 31일 현재

두산인프라코어 주식회사

1. 당사의 개요

두산인프라코어 주식회사(이하 "당사")는 분할법인인 대우중공업 주식회사의 2000년 1월 20일자 기업개선작업약정 및 2000년 6월 27일자 임시주주총회 결의에 따라 2000년 10월 23일을 분할등기일로 당사, 대우조선해양 주식회사 및 부실채권 처리를 목적으로 하는 대우중공업 주식회사 등 3개 회사로 분할함으로써 설립되었으며 내연기관, 각종 건설기계, 트랙터 등 운송장비 및 그 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

당사의 분할은 대우중공업 주식회사의 기계사업부문의 2000년 9월 30일 기준의 24,936억원의 자산 및 28,060억원의 부채를 승계하고 대우중공업 주식회사의 주주가 분할 신설법인인 당사의 주주가 되는 인적분할방식에 따라 이루어졌습니다.

당사는 2001년 2월 2일에 당사의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 신규 상장하였으며, 2005년 4월 29일자로 상호를 대우종합기계 주식회사에서 두산인프라코어 주식회사로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사의 보통주자본금은 842,242백만원이며, 당사의 주주는 두산중공업(44.83%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

한편, 당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(1) 제·개정된 기업회계기준서 등의 적용

한국회계기준원의 회계기준위원회가 전기에 개정한 기업회계기준서 등의 내용 중 당기부터 최초로 의무적용되는 기업회계기준서 등의 개정내용과 한국회계기준원 및 금융감독원이 당기에 제·개정하여 발표한 기업회계기준 등(기업회계기준서, 기업회계기준 등에 관한 해석, 회계기준적용의견서, 재무보고에 관한 실무의견서 포함. 이하 "기업회계기준 등")의 내용 중 당사가 당기에 적용한 내용은 없습니다.

(2) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(원재료는 이동평균법, 미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 채무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(상품,제품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 채무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 전기에 계상한 재고자산평가손실은 8,645백만원입니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 당기에 계상한 재고자산평가손실환입은 258백만원입니다.

(5) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 장기투자증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 장기투자증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 장기투자증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 장기투자증권처분손익 또는 장기투자증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 장기투자증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 장기투자증권손상차손에서 가감하고 있습니다. 그리고 감액한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

당사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하 "지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월미처분이익잉여금으로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자회사의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계변경과 오류수정에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자회사가 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점의 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 20년의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고, 부의영업권에 해당하는 금액은 피투자회사의 식별가능한 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자회사의 순자산 공정가액과 장부가액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부가액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고 기간 종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 당사의 종속회사인 경우 당사가 종속회사에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 장부가액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 감액하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부가액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부가액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

6) 해외소재 지분법피투자회사의 재무제표 환산

당사는 해외에 소재하는 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표는 연결재무제표에 관한 기업회계기준의 해외소재 종속회사의 재무제표 환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 당사의 지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작용가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건물	20,40년	차량운반구	5년
구축물	20년	공구와기구	5년
기계장치	10년	비품	3~5년

당사는 재평가모형을 도입하여 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가액에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부가액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식하며, 그 증가액 중 이전에 손실로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부가액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다.

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 잔존가액을 "0"으로 하여 5년간 상각하고 있으며, 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다.

개발비를 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을가산한가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 "0"으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5~10년
기타무형자산	5~10년

한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있으며, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 감액되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

이에 따라 당기 및 전기에 인식한 무형자산손상차손은 각각 8,603백만원 및 508백만원입니다.

(9) 국고보조금 등

당사는 자산취득에 사용할 목적으로 국고보조금 또는 공사부담금 등을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 국고보조금 또는 공사부담금 중 특정비용의 보전을 목적으로 받는 부분은 관련 비용과 상계처리하고, 대응되는 비용이 없는 부분은 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 처리하고 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금 또는 공사부담금은 부채로 계상하고 있습니다.

(10) 채권·채무의 현재가치평가

당사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 유효이자율로 할인한 현재가치로평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목가액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익또는 이자비용에 반영하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 퇴직금 총 추계액은 각각 163,638백만원 및 145,585백만원입니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(12) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

(13) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율(US\$1당 : 당기말 1138.9원, 전기말 1167.6원)로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

(14) 파생상품 및 위험회피회계

모든 파생상품은 최초 계약시와 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없고, 내재파생상품과 동일한 조건의 독립된 파생상품이 파생상품의 요건을 충족시키는 경우에는 내재파생상품을 주계약과 분리하여 회계처리하고 있습니다.

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계를 적용하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름 변동위험을 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 파생상품평가손익(또는 외화환산손익)으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산·부채의 장부가액에서 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.

(15) 주식선택권

당사는 임직원에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(16) 수익인식

당사는 재화의 판매로 인한 수익은 원칙적으로 재화의 인도시점에 인식하나, 재화가 인도된 후 최종 판매여부와 관련된 조건이 있는 경우에는 관련 조건이 모두 충족되는시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계 정 과 목	거 래 처	당 기	전 기	제 한 내 용
장기금융상품	한국산업은행 등	12	12	당좌개설보증금

4. 재고자산의 평가

보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
과 목	취 득 원 가		저가법 평가액		평 가 충 당 금	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
상품	62,597	52,285	52,193	45,082	(10,404)	(7,203)
제품	109,516	55,481	105,899	51,643	(3,617)	(3,838)
재공품	37,669	51,362	37,656	51,336	(13)	(26)
원재료	216,621	188,275	208,788	177,217	(7,833)	(11,058)
저장품	1,419	934	1,419	934	-	-
미착품	50,571	31,254	50,571	31,254	-	-
합 계	478,393	379,591	456,526	357,466	(21,867)	(22,125)

5. 장기투자증권

보고기간 종료일 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
계정과목	당 기	전 기
매도가능증권	3,669	2,667
만기보유증권	28,914	28,860
합계	32,583	31,527

(1) 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)						
구분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
시장성 있는 지분증권	282	468	(211)	28	285	567
시장성 없는 지분증권(주1,2)	3,402	-	-	-	-	3,102
합계	3,684	468	(211)	28	285	3,669
이연법인세효과		(103)	46	(6)	(63)	

2) 전 기

(단위: 백만원)						
구분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
시장성 있는 지분증권	455	(233)	578	123	468	923
시장성 없는 지분증권(주1,2)	2,044	-	-	-	-	1,744
합계	2,499	(233)	578	123	468	2,667
이연법인세효과		51	(127)	(27)	(103)	

(주1) 시장성 없는 지분증권 중 (주)K2파워 주식은 전기 이전에 부도로 인하여 장부가액 300백만원을 감액하였습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 시장성 없는 지분증권 중 Doosan Infracore do Brasiln Servicos de Suporte Comercial Ltda. 주식은 지분율이 20% 이상이지만, 소규모 회사 등에 해당되고 피투자회사에 대한 당사의 지분변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상 회사에서 제외하고 있습니다.

상기 매도가능증권 중 시장성 없는 지분증권은 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부가액으로 계상하였습니다.

(2) 만기보유증권

보고기간 종료일 현재 만기보유증권의 상각후 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
국채 및 공채	64	10
후순위사채	28,850	28,850
합계	28,914	28,860

당기말 현재 채무증권의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
만기	만기보유증권	
	장부금액	공정가치
1년 초과 5년 내	28,914	28,914

당기와 전기 중 상기 채무증권과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 3,448백만원 및 2,756백만원입니다.

6. 지분법적용투자주식

보고기간 종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분법피투자회사에 대한 지분율 현황 등

1) 당 기

(단위: 백만원)				
회 사 명	지 분 율	취 득 원 가	피투자 순자산액 중 회사 지분액	장 부 가 액
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd. (주1)	100.00%	71,111	121,865	121,865
Doosan Infracore China Co., Ltd.	90.00%	26,723	457,765	335,650
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	90.00%	10,555	29,906	27,517
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	60.00%	4,055	3,343	731
Doosan Infracore America Corp.	100.00%	28,969	60,441	54,198
Doosan Infracore Germany GmbH.	100.00%	6,434	18,337	15,743
Doosan Infracore Japan Corp.	100.00%	100	1,261	1,261
Daewoo Machinery Co., Ltd. (주2,3)	100.00%	1,308	-	-
Daewoo Maquinas E Equipamentos Ltda. (주2,3)	70.00%	1,181	-	-
Doosan Infracore International, Inc. (주4)	73.06%	869,218	227,748	234,752
Doosan Holdings Europe Ltd. (주4)	72.31%	924,535	301,777	288,033
Doosan Infracore India Private Ltd. (주1)	99.99%	16,098	1,407	590
Doosan Infracore Belgium S.A. (주5)	99.77%	87,701	55,248	53,349
Bobcat Corp. (주6)	100.00%	4,532	6,749	14,586
Doosan International India Private Ltd. (주7)	100.00%	11,599	16,085	29,795
Doosan International Korea Ltd. (주7)	100.00%	8,498	6,979	17,022
Doosan Bobcat Chile (주7)	100.00%	3,369	8,237	12,219
Doosan International Mexico S.A. de C.V. (주2,7)	100.00%	-	(573)	-
Doosan International do Brasil Commercial (주7)	100.00%	132	363	520
Doosan Infracore U.K., Ltd. (주8)	74.34%	14,316	19,693	19,271
두산캐피탈 (주9)	19.99%	76,000	34,578	40,289

합계		2,166,434	1,371,209	1,267,391
----	--	-----------	-----------	-----------

당사는 당기 중 사업의 효율적 운영 제고를 위하여 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 종속회사인 Doosan Holdings International Limited가 보유한 Bobcat Corp.외 5개사의 지분을 양수하는 한편, 당사가 보유한 Doosan Infracore Europe S.A.의 지분을 양도하였으며, Doosan Infracore America Corp.와 Doosan Infracore U.K., Ltd.의 건설기계 사업부문을 Doosan Infracore International, Inc.의 종속회사인 Clark Equipment Co.와 Doosan Holdings Europe Limited의 종속회사인 Doosan International UK Ltd.에 각각 양도하였습니다. 해당 거래는 지배·종속회사간 영업양수도 거래로서 연결재무제표상 장부가액을 승계하였으며, 순자산장부가액과 양수도대가의 차액은 자본잉여금 또는 기타자본조정으로 반영하였습니다.

2) 전 기

(단위: 백만원)				
회 사 명	지 분 율	취 득 원 가	피투자 순자산액 중 회사 지분액	장 부 가 액
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	100.00%	44,418	68,505	68,505
Doosan Infracore China Co., Ltd.	90.00%	26,723	368,203	279,198
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	90.00%	10,555	19,978	18,962
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	60.00%	4,055	2,817	1,676
Doosan Infracore Europe S.A.	99.84%	181,384	135,767	108,543
Doosan Infracore America Corp.	100.00%	28,969	50,843	34,560
Doosan Infracore Germany GmbH.	100.00%	6,434	20,136	14,127
Doosan Infracore Japan Corp.	100.00%	100	960	960
Daewoo Machinery Co., Ltd. (주2,3)	100.00%	1,308	-	-
Daewoo Maquinas E Equipamentos Ltda. (주2,3)	70.00%	1,181	-	-
Doosan Infracore International, Inc. (주4)	73.06%	869,218	381,785	389,202
Doosan Holdings Europe Ltd. (주4)	72.31%	924,535	512,038	512,038
Doosan Infracore India Private Ltd. (주2)	99.99%	11,580	168	-
두산캐피탈 (주9)	19.99%	76,000	41,092	54,418
합 계		2,186,460	1,602,292	1,482,189

(주1) 당사는 당기 중 Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.와 Doosan Infracore India Private Ltd.의 유상증자 (취득가액: 26,693백만원 및 4,518백만원)에 참여하였으며, 이로 인한 지분을 변동은 없습니다.

(주2) 누적손실로 인하여 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0" 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 청산절차가 진행중입니다.

(주4) Doosan Holdings Europe Ltd.의 차입금과 관련하여 주식 전부가 담보로 제공되어 있습니다. (주석 16 참조)

(주5) 당기 중 Doosan Infracore Europe S.A.가 인적분할됨에 따라, 인적분할로 신규 설립된 Doosan Infracore Belgium S.A.의 지분 99.8%를 소유하게 되었으며, 이후 유상증자 (취득가액: 28,189백만원)에 참여하였습니다.

(주6) 당사는 당기 중 Clark Equipment Co.이 보유한 Bobcat Corp.의 지분 100% (취득가액: 4,532백만원)을 취득하였습니다.

(주7) 당사는 당기 중 Doosan Holdings International Ltd.가 보유한 Doosan International India Private Ltd.의 지분 100% (취득가액: 11,599백만원), Doosan International Korea Ltd.의 지분 100% (취득가액: 8,498백만원), Doosan Bobcat Chile의 지분 100% (취득가액: 3,369백만원), Doosan International Mexico S.A.de C.V.의 지분 100% (취득가액: -백만원) 및 Doosan International do Brasil Commercial의 지분 100% (취득가액: 132백만원)를 각각 취득하였습니다.

(주8) 당사는 당기 중 Doosan Infracore Europe S.A.가 보유한 Doosan Infracore U.K., Ltd.의 유상증자에 참여하여 지분 74.34% (취득가액: 14,316백만원)을 취득하였습니다.

(주9) 피투자회사에 대한 직접 소유 지분율이 20%미만이나, 당사와 당사의 지배·중속회사의 지분율을 포함하여 20%를 초과하므로 지분법을 적용하였습니다.

(2) 종목별 지분법 평가내역

당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기타자본조정	기타	기 말
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd. (주1)	68,505	14,841	10,316	1,510	26,693	121,865
Doosan Infracore China Co., Ltd.	279,198	107,245	(1,545)	13,594	(62,842)	335,650
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	18,962	8,472	83	-	-	27,517
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	1,676	(843)	(102)	-	-	731
Doosan Infracore Europe S.A. (주2)	108,543	20,836	(15,860)	5,075	(118,594)	-
Doosan Infracore America Corp. (주3)	34,560	19,161	(2,833)	3,310	-	54,198
Doosan Infracore Germany GmbH.	14,127	3,873	(2,257)	-	-	15,743
Doosan Infracore Japan Corp. (주1)	960	188	113	-	-	1,261
Doosan Infracore International, Inc.	389,202	(134,077)	(6,007)	(14,366)	-	234,752
Doosan Holdings Europe Ltd.	512,038	(211,824)	(30,093)	17,912	-	288,033
Doosan Infracore India Private Ltd. (주1,4)	-	(1,532)	(46)	-	2,168	590
Doosan Infracore Belgium S.A. (주1)	-	(37,026)	(2,642)	5,316	87,701	53,349
Bobcat Corp. (주1)	-	(165)	(2,556)	12,775	4,532	14,586
Doosan International India Private Ltd. (주1)	-	5,048	(2,155)	15,303	11,599	29,795
Doosan International Korea Ltd.	-	2,713	(344)	6,155	8,498	17,022
Doosan Bobcat Chile (주1)	-	1,394	173	7,283	3,369	12,219
Doosan International do Brasil Commercial (주1)	-	201	26	161	132	520
Doosan Infracore U.K., Ltd. (주1,3)	-	110	645	4,200	14,316	19,271

두산캐피탈	54,418	(16,171)	2,042	-	-	40,289
합 계	1,482,189	(217,556)	(53,042)	78,228	(22,428)	1,267,391

2) 전 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기 초	지분법손익	지분법자본변 동	기타자본조정	기 타	기 말
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	53,625	8,991	(5,316)	-	11,205	68,505
Doosan Infracore China Co., Ltd.	220,146	68,560	(9,508)	-	-	279,198
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	16,995	2,784	(817)	-	-	18,962
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	1,078	535	63	-	-	1,676
Doosan Infracore Europe S.A.	59,276	(26,464)	(3,345)	-	79,076	108,543
Doosan Infracore America Corp.	34,928	(2,817)	2,449	-	-	34,560
Doosan Infracore Germany GmbH.	13,502	(200)	825	-	-	14,127
Doosan Infracore Japan Corp.	916	141	(97)	-	-	960
Doosan Infracore International, Inc.	387,515	(296,628)	(4,246)	(59,754)	362,315	389,202
Doosan Holdings Europe Ltd.	244,804	(205,710)	(21,583)	(78,897)	573,424	512,038
Doosan Infracore India Private Ltd. (주4)	-	(1,915)	176	-	1,739	-
두산디에스티	259,641	13,194	(108,496)	138,621	(302,960)	-
한국항공우주산업	90,850	10,867	18	-	(101,735)	-
두산캐피탈	61,114	(7,362)	666	-	-	54,418
합 계	1,444,390	(436,024)	(149,211)	(30)	623,064	1,482,189

(주1) 당해 피투자회사에 대하여는 외부감사인의 검토 또는 감사받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 당사는 지분법피투자회사의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 이러한 지분법피투자회사의 재무제표에 대한 신뢰성 검증 결과 중요한 이상항목은 발견되지 않았습니다.

(가) 가결산 재무제표에 대한 지분법피투자회사의 감사와 대표이사의 서명날인 확보

(나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 당사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인

(다) 지분법피투자회사와 동사의 감사인 사이에 제기되고 있는 결산관련 주요 쟁점사항 및 향후 처리방향의 파악

(라) 기타 가결산 재무제표와 감사받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

(주2) 당기 중 Doosan Holdings International Ltd.에 주식을 매각하였으며 매각차손은 기타자본조정으로 계상하였습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Infracore America Corp.와 Doosan Infracore U.K., Ltd. 의
 건설기계 사업부문을 Doosan Infracore International, Inc.의 종속회사인 Clark
 Equipment Co.와 Doosan Holdings Europe Limited의 종속회사인 Doosan
 International UK Ltd.에 양도하였으며 양도차액은 기타자본조정으로 계상하였습니다
 .

(주4) 피투자회사의 유상증자에 참여하여 전기 이전 미반영 손실에 해당하는 금
 액을 전기이익잉여금의 감소로 처리하였습니다.

(3) 투자차액의 처리내역

1) 당 기

(단위: 백만원)				
회 사 명	기 초	취득 또는 처분 으로 인한 증감	상 각	기 말
Doosan Infracore International, Inc.	7,417	-	(413)	7,004
Bobcat Corp.	-	8,223	(386)	7,837
Doosan International India Private Ltd.	-	14,386	(676)	13,710
Doosan International Korea Ltd.	-	10,538	(495)	10,043
Doosan Bobcat Chile	-	4,178	(196)	3,982
Doosan International do Brasil Commercial	-	165	(8)	157
두산캐피탈	13,326	-	(7,615)	5,711
합 계	20,743	37,490	(9,789)	48,444

2) 전 기

(단위: 백만원)				
회 사 명	기 초	취득 또는 처분 으로 인한 증감	상 각	기 말
Doosan Infracore International, Inc.	7,830	-	(413)	7,417
두산캐피탈	20,941	-	(7,615)	13,326
합 계	28,771	-	(8,028)	20,743

(4) 미실현손익의 제거내역

당기 및 전기 중 당사가 지분법 평가시 지분법피투자회사와의 거래에서 발생한 내부거래미실현이익의 제거내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)	
회 사 명	재 고 자 산
Doosan Infracore China Co., Ltd.	122,115
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	2,389
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	2,612
Doosan Infracore America Corp.	6,243
Doosan Infracore Germany GmbH.	2,594
Doosan Holdings Europe Ltd.	13,744
Doosan Infracore India Private Ltd.	817
Doosan Infracore Belgium S.A.	1,899
Doosan Infracore U.K., Ltd.	422
합 계	152,835

2) 전 기

(단위: 백만원)	
회 사 명	재 고 자 산
Doosan Infracore China Co., Ltd.	89,005
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	1,016
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	1,141
Doosan Infracore Europe S.A.	27,224
Doosan Infracore America Corp.	16,283
Doosan Infracore Germany GmbH.	6,009
Doosan Infracore India Private Ltd.	2,518
합 계	143,196

(5) 지분법적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동액

투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용의 중지로 인식하지 못한 당기의 지분변동액과 전기이전의 지분변동액 누적액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
회 사 명	당기 지분변동액	전기 이전 지분변동누적액	합 계
Doosan Infracore India Private Ltd.	2,350	(2,350)	-
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	(573)	-	(573)
합 계	1,777	(2,350)	(573)

(6) 지분법피투자회사의 요약 재무정보

1) 당 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	자 산	부 채	순 자 산	매 출	당기손익
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	122,739	874	121,865	6,506	14,841
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,521,400	1,012,772	508,628	2,444,793	145,506
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	94,107	60,879	33,229	161,600	10,809
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	31,638	26,067	5,571	54,396	828
Doosan Infracore America Corp.	142,601	82,160	60,441	254,789	7,700
Doosan Infracore Germany GmbH.	81,356	63,019	18,337	76,836	132
Doosan Infracore Japan Corp.	24,958	23,697	1,261	3,476	188
Doosan Infracore International, Inc.	3,161,213	2,409,711	751,502	1,602,819	(182,959)
Doosan Holdings Europe Ltd.	4,166,060	3,296,846	869,214	1,068,406	(273,917)
Doosan Infracore India Private Ltd.	37,500	36,093	1,407	44,183	(3,368)
Doosan Infracore Belgium S.A.	83,582	28,334	55,248	46,714	(37,717)
Bobcat Corp.	7,299	550	6,749	5,800	221
Doosan International India Private Ltd.	34,263	18,178	16,085	53,912	5,724
Doosan International Korea Ltd.	14,569	7,590	6,979	25,409	3,208
Doosan Bobcat Chile	12,813	4,576	8,237	16,575	1,591

Doosan International Mexico S.A. de C.V.	282	855	(573)	-	(224)
Doosan International do Brasil Commercial	592	229	363	-	208
Doosan Infracore U.K., Ltd.	49,178	22,687	26,491	38,843	947
두산캐피탈	2,185,268	2,012,258	173,010	230,669	(42,810)

2) 전 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	자 산	부 채	순 자 산	매 출	당기손익
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	69,793	1,288	68,505	6,679	8,991
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,070,824	661,709	409,115	1,650,574	100,380
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	62,151	39,954	22,197	92,460	12
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	25,317	20,622	4,695	48,999	1,041
Doosan Infracore Europe S.A.	329,461	193,694	135,767	239,169	(38,717)
Doosan Infracore America Corp.	180,403	129,560	50,843	251,609	(17,656)
Doosan Infracore Germany GmbH.	80,459	60,323	20,136	80,727	(9,980)
Doosan Infracore Japan Corp.	15,565	14,605	960	2,466	141
Doosan Infracore International, Inc.	3,329,347	2,356,372	972,975	1,135,832	(456,174)
Doosan Holdings Europe Ltd.	4,325,081	3,145,050	1,180,031	775,346	(343,780)
Doosan Infracore India Private Ltd.	28,802	28,634	168	21,862	(5,224)
두산캐피탈	2,074,426	1,868,823	205,603	256,767	1,263

7. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
내 역	장 부 가 액		공 시 지 가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
공장용지 등	785,110	789,772	442,524	436,280

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감	기 말
토지	789,772	444	(5,106)	-	-	785,110
건물	210,897	1,109	(251)	(7,638)	11,115	215,232
구축물	36,665	1,050	(435)	(3,201)	11,041	45,120
기계장치	125,253	28,239	(305)	(20,918)	15,416	147,685
차량운반구	2,014	2,673	(9)	(1,002)	-	3,676
공구와기구	34,854	21,555	(204)	(14,573)	150	41,782
비품	22,007	9,805	(79)	(10,903)	1,553	22,383
건설중인자산	22,204	62,423	-	-	(45,045)	39,582
합 계	1,243,666	127,298	(6,389)	(58,235)	(5,770)	1,300,570

2) 전 기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감	기 말
토지	787,748	2,624	(600)	-	-	789,772
건물	191,477	620	(610)	(7,103)	26,513	210,897
구축물	32,979	516	(781)	(2,760)	6,711	36,665
기계장치	102,655	19,751	(466)	(17,807)	21,120	125,253
차량운반구	2,337	504	-	(827)	-	2,014
공구와기구	20,195	10,468	(18)	(9,441)	13,650	34,854
비품	23,172	3,632	(2)	(10,482)	5,687	22,007
건설중인자산	86,289	44,396	-	-	(108,481)	22,204
합 계	1,246,852	82,511	(2,477)	(48,420)	(34,800)	1,243,666

한편, 상기 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 741,423백만원은 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 16 참조)

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보험종류	자산	부보액	보험회사명
재산종합보험	유형자산 및 재고자산	1,554,008	한국화재보험협회 등
생산물배상책임보험	굴삭기,지게차 외 다수(해외)	3,351,300	현대해상화재보험
	굴삭기,지게차 외 다수(국내)	1,477,100	현대해상화재보험
도난보험	현금 및 유가증권	152	메리츠화재해상보험
동산종합보험	건기BG 중장비용부품 등	456	현대해상화재보험 등
합계		6,383,016	

당사는 상기 보험 이외에 영업배상책임보험, 가스사고배상책임보험 및 보유차량에 대한 자동차종합보험과 임직원에 대한 의료보험 및 산재보험 등에 가입하고 있습니다. 한편, 당사는 재산종합보험에 대한 보험금 수급권을 당사의 채무 지급을 보증하기 위하여 한국산업은행에 담보로 제공하고 있습니다 (주석 16 참조).

9. 무형자산

(1) 무형자산 장부가액의 구성내역

보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	4,985	(3,073)	1,912
개발비	199,868	(64,593)	135,275
기타무형자산	89,992	(39,239)	50,753
합 계	294,845	(106,905)	187,940

2) 전 기

(단위: 백만원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	4,765	(2,935)	1,830
개발비	148,173	(49,710)	98,463
기타무형자산	79,474	(23,351)	56,123
합 계	232,412	(75,996)	156,416

(2) 무형자산 장부가액의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	증가	상각	손상차손	기타증감	장부가액
산업재산권	1,830	481	(377)	-	(22)	1,912
개발비	98,595	55,461	(10,178)	(8,603)	-	135,275
국고보조금	(132)	-	132	-	-	-
기타무형자산	56,123	4,748	(15,888)	-	5,770	50,753
합 계	156,416	60,690	(26,311)	(8,603)	5,748	187,940

2) 전 기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	증 가	상 각	손상차손	기타증감	장부가액
산업재산권	1,686	507	(363)	-	-	1,830
개발비	53,932	56,137	(12,183)	(508)	1,217	98,595
국고보조금	(263)	-	131	-	-	(132)
기타무형자산	15,047	4,952	(12,326)	-	48,450	56,123
합 계	70,402	61,596	(24,741)	(508)	49,667	156,416

한편, 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 84,930백만원 및 66,309백만원입니다.

10. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 원화단기차입금

(단위: 백만원)					
차입금종류	차 입 처	이 자 율	당 기	전 기	비 고
일반자금대출	한국수출입은행	3M Koribor(2.47%)+ 1.60%	-	15,000	만기일시상환
융통어음할인	삼성증권	4.80%	-	5,000	만기일시상환
	SK증권	6.60%	-	10,000	
	메리츠증권	5.80%	-	63,300	
	골든브릿지증권	5.80%	-	3,162	
	우리은행	6.60%	-	20,400	
	신한은행	5.50%	-	67,000	
	키움증권	5.80%	-	113,300	
합 계			-	297,162	

(2) 외화단기차입금

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)					
차입금종류	차 입 처	이 자 율	당 기	전 기	비 고
일반자금대출	SC제일은행	3.63%	-	USD 50,000	만기일시상환
	하나은행	5.67%	-	USD 20,000	
	하나은행	3.99%	USD 30,000	USD 30,000	
	외환은행	3.63%	-	USD 30,000	
	외환은행	4.06%	-	GBP 13,300	
USANCE	우리은행 등	0.94~4.61%	USD 4,601	USD 9,461	만기일시상환
			EUR 14,324	EUR 26,133	
			GBP 320	GBP 774	
			JPY 2,124,062	JPY 2,550,424	

원화환산액	91,325	265,222	
-------	--------	---------	--

11. 사채 및 장기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 사채와 장기차입금의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 사 채

(단위: 백만원)						
종 목	발 행 일	상 환 일	이 자 율	당 기	전 기	이자지급방법
제3회 사모사채	2007.04.05	2010.03.31	5.65%	-	50,000	3개월 후급
제4회 사모사채	2008.12.30	2010.12.30	9.18%	-	60,000	1개월 후급
제5-1회 공모사채	2009.02.02	2010.02.02	8.20%	-	140,000	3개월 후급
제5-2회 공모사채	2009.02.02	2011.02.02	8.30%	10,000	10,000	"
제6회 사모사채	2009.01.28	2012.01.28	7.67%	40,000	40,000	"
제7-1회 공모사채	2009.03.02	2010.09.02	7.40%	-	182,000	"
제7-2회 공모사채	2009.03.02	2011.03.02	7.50%	35,000	35,000	"
제7-3회 공모사채	2009.03.02	2012.03.02	7.70%	13,000	13,000	"
제8-1회 공모사채	2009.04.28	2011.04.28	7.30%	150,000	150,000	"
제8-2회 공모사채	2009.04.28	2012.04.28	7.50%	10,000	10,000	"
제9회 사모사채	2009.05.13	2011.05.13	7.20%	200,000	200,000	"
제10-1회 공모사채	2009.07.27	2010.07.27	5.70%	-	30,000	"
제10-2회 공모사채	2009.07.27	2011.07.27	6.50%	40,000	40,000	"
제10-3회 공모사채	2009.07.27	2012.07.27	7.00%	130,000	130,000	"
제11회 공모사채	2009.10.01	2012.10.01	6.80%	40,000	40,000	"
제12회 공모사채	2010.01.06	2013.01.06	6.70%	150,000	-	"
제13회 공모사채	2010.08.12	2013.08.12	5.70%	100,000	-	"
제14회 공모사채	2010.11.08	2013.11.08	4.70%	220,000	-	"
소 계				1,138,000	1,130,000	
유동성사채				(435,000)	(462,000)	
사 채				703,000	668,000	

(2) 장기차입금

1) 원화장기차입금

(단위: 백만원)					
차입금종류	차 입 처	이자율	당 기	전 기	상환방법
시설자금대출	한국산업은행	5.51%	20,000	20,000	3개월 균등상환
		6.33%	20,000	20,000	만기일시상환
		6.67%	30,000	-	"
		5.48%	30,000	-	"
소 계			100,000	40,000	
유동성대체			(5,000)	-	
원화장기차입금			95,000	40,000	

2) 외화장기차입금

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)					
차입금종류	차입처	이자율	당기	전기	상환방법
외화대출	국민은행	3M Libor(0.57%)+ 0.48%	-	USD 449	3개월 균등상환
	한국자산관리공사	0~3M Libor+ 0.58%	-	USD 3,556	"
	한국산업은행	3M Libor+ 0.74%	-	USD 3,395	"
	한국수출입은행	3M Libor+ 0.65%	-	USD 3,573	"
	AKA Bank	6M Eulibor(0.99%)+ 0.45%	EUR 4,480	EUR 5,001	6개월 불균등상환
	한국산업은행	3M Libor+ 3.50%	USD 50,000	-	만기일시상환
Syndicate Loan(주)	국민은행	6M Libor(1.97%)+ 1.60%	USD 14,400	USD 18,000	6개월 균등상환
	한국산업은행		USD 198,400	USD 248,000	
	우리은행		USD 72,000	USD 90,000	
	한국수출입은행		USD 104,000	USD 130,000	
	중소기업은행		USD 40,000	USD 50,000	
	신한은행		USD 72,000	USD 90,000	
	하나은행		USD 28,000	USD 35,000	

	외 환은 행		USD 16,800	USD 21,000	
	HSBC		USD 7,200	USD 9,000	
	First Gulf Bank		USD 7,200	USD 9,000	
원화환산액			701,510	838,505	
유동성대체			(160,276)	(177,148)	
외화장기차입금			541,234	661,357	

(주) Doosan Infracore International, Inc. 및 Doosan Holdings Europe Ltd.의 주식 취득을 위하여 한국산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단으로부터 차입 한 외 화장기차입금입니다.

(3) 장기차입금과 사채의 상환계획

당기말 현재 차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
연 도	원화차입금	외화차입금	사 채	합 계
2011년	5,000	160,276	435,000	600,276
2012년	55,000	160,319	233,000	448,319
2013년	35,000	217,307	470,000	722,307
2014년	5,000	160,410	-	165,410
2015년	-	1,013	-	1,013
2016년 이후	-	2,185	-	2,185
합 계	100,000	701,510	1,138,000	1,939,510

12. 충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채를 제외한 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)				
계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
판매보증충당부채	10,084	46,333	(33,178)	23,239
반품충당부채	352	388	(352)	388
합계	10,436	46,721	(33,530)	23,627

2) 전 기

(단위: 백만원)				
계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
판매보증충당부채	14,894	1,695	(6,505)	10,084
반품충당부채	523	352	(523)	352
합계	15,417	2,047	(7,028)	10,436

13. 외화자산과 외화부채

보고기간 종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 각 천단위, 원화 백만원)						
계 정 과 목	당 기			전 기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금 및 현금성자산	USD	4,305	4,903	USD	2,849	3,326
	EUR	486	736	EUR	1,734	2,903
	GBP	-	-	GBP	814	1,528
	AUD	86	100	AUD	59	62
매출채권	USD	355,991	405,439	USD	295,147	344,613
	GBP	21,575	37,922	GBP	20,960	39,358
	AED	-	-	AED	3,752	1,193
	EUR	75,217	113,848	EUR	48,254	80,792
	AUD	106	123	AUD	-	-
미수금	USD	64,732	73,723	USD	19,515	22,786
	GBP	275	484	GBP	517	971
	EUR	286	434	EUR	1,239	2,074
	JPY	-	-	JPY	2,823	36
장기대여금	USD	33,125	37,775	USD	31,000	36,196
외화자산 합계	USD	458,153	675,487	USD	348,511	535,838
	EUR	75,989		EUR	51,227	

	GBP	21,850		GBP	22,291	
	JPY	-		JPY	2,823	
	CNY	-		CNY	-	
	AED	-		AED	3,752	
	AUD	192		AUD	59	

(단위 : 외화 각 천단위, 원화 백만원)						
계 정 과 목	당 기			전 기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
매입채무	USD	10,350	11,788	USD	6,515	7,606
	EUR	17,616	26,663	EUR	9,626	16,116
	GBP	327	576	GBP	330	620
	JPY	1,373,536	19,189	JPY	1,240,439	15,665
단기차입금	USD	34,601	39,407	USD	139,461	162,836
	EUR	14,324	21,681	EUR	26,133	43,753
	GBP	320	563	GBP	14,074	26,426
	JPY	2,124,062	29,675	JPY	2,550,424	32,207
미지급금 (장기미지급금 포함)	USD	15,082	17,177	USD	9,780	11,419
	JPY	53,293	745	JPY	81,336	1,027
	EUR	7,932	12,006	EUR	5,782	9,680
	GBP	895	1,573	GBP	578	1,085
	AED	41	13	AED	41	13
	AUD	-	-	AUD	123	128
	CNY	762	131	CNY	901	154
미지급비용	USD	1,658	1,888	USD	3,423	3,996
	GBP	25	38	GBP	16	30
	JPY	1	1	JPY	22,556	285
	EUR	26	39	EUR	280	468
장기차입금 (유동성대체 포함)	USD	610,000	694,729	USD	710,973	830,131
	EUR	4,480	6,781	EUR	5,001	8,374
외화부채 합계	USD	671,691	884,663	USD	870,152	1,172,019
	JPY	3,550,892		JPY	3,894,755	
	EUR	44,378		EUR	46,822	
	GBP	1,567		GBP	14,998	

	AUD	-		AUD	123	
	CNY	762		CNY	901	
	AED	41		AED	41	

14. 우발채무와 약정사항

(1) 당사가 당기와 전기 중 타인에게 양도 또는 할인한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)					
구 분	당 기		전 기		비 고
	통 화	금 액	통 화	금 액	
매출채권 매각	KRW	260,893	KRW	200,502	HSBC, 신한은행 등
	USD	310,365	USD	265,128	
	EUR	45,007	EUR	32,099	
	JPY	-	JPY	627,995	
	AED	49,162	AED	11,131	
	AUD	2,525	AUD	3,684	
	GBP	12,995	GBP	15,337	

한편, 매각한 상기 매출채권 중 당기말 이후에 당사의 상환의무가 발생할 수 있는 금액은 83,694백만원입니다.

(2) 당기말 현재 당사는 차입금 및 거래약정과 관련하여 한국자산관리공사에 2배의 백지어음을 견질로 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 9건이고 소송금액은 364백만원 및 USD 81,581천입니다. 이에 대한 최종결과는 현재로서는 알 수 없습니다.

(4) Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수관련 약정사항

당사는 2007년 12월초 두산엔진 주식회사 및 재무적 투자자들과 함께 컨소시엄을 구성하여 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문을 인수하였는 바, 이와 관련한 주요 약정사항 등은 다음과 같습니다.

1) 매도선택권의 부여

동 거래와 관련하여 당사와 재무적 투자자들간에 2007년 11월 5일에 체결된 지분 투자협약서에 따라 당기말 현재 당사는 재무적 투자자가 보유한 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 전환우선주 중 투자대금 송금 일로부터 5년 이내에 보통주로 전환되지 아니한 부분에 대하여 투자금액에 연복리 9%를 가산한 금액으로 주식을 매입할 의무를 부담할 수 있습니다.

2) 차입약정

당사는 당기말 현재 한국산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단으로부터 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.에 대한 투자자본 조달을 위하여 USD 560,000천의 장기차입금에 대한 차입약정을 맺고 있는 바, 동 차입약정에는 매 연도별로 당사의 EBITDA가 순이자비용의 1.5배수 이상을, 금융부채가 EBITDA의 6.0배수 이하를 유지하도록 하고 있습니다.

15. 파생상품과 위험회피회계

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	계약내용
공정가액위험회피	통화선도	외화매출 확정계약과 관련하여 환위험을 회피하고자 통화선도계약을 체결
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분과 외화원재료매입예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
	이자율스왑	이자율(Libor)변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급 일 및 원금지급일에 고정금리를 외화로 지급하고 변동금리(Libor연동)를 외화로 수취하는 계약
	외화장기차입금	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 외화장기차입금을 위험회피수단으로 지정
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결

(2) 공정가액위험회피회계의 내역

위험회피목적	파생상품	실행일	만기일
확정계약매출	통화선도	2010.05.13~2010.12.28	2011.01.13~2011.12.27

(3) 현금흐름위험회피회계의 내역

위험회피목적	파생상품	실행일	만기일
예상매출 · 매입액	통화선도	2010.05.13~2010.12.15	2011.01.13~2011.12.15
변동금리이자비용	이자율스왑	2008.04.23~2010.08.18	2011.05.23~2013.08.19
예상매출액	외화장기차입금	2008.07.01	2011.05.21~2014.11.21

(4) 파생상품이 아닌 금융부채의 위험회피수단 지정

당사는 발생할 것이 확실한 예상수출과 관련하여 현금흐름변동위험을 회피하기 위하여 당기 말 현재 USD 560,000천의 장기차입금을 위험회피수단으로 지정하고 있으며, 이로 인하여 외화위험으로 인한 외환차이 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분 41,420백만원 (12,060백만원의 법인세효과 차감후)은 기타포괄손익누계액에 계상하고 있습니다. 당사가 파생상품이 아닌 금융부채를 위험회피수단으로 지정하여 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름 변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2014년 11월 21일까지입니다.

(5) 확정계약으로 변경된 예상거래의 위험회피

재무보고에 관한 실무의견서 2008-2(예상거래인 외화도급계약이 확정계약 조건을 충족하는 경우 회계처리)의 적용과 관련하여 당사는 거래가격, 거래시기 등 거래이행을 강제하기에 충분한 거래불이행시의 불이익 등이 법적으로 구속력 있는 계약으로 체결되어 확정계약 조건을 충족한 판매계약과 관련한 파생상품 회계처리를 공정가액위험회피회계로 적용하고 있으며, 이로 인하여 당기말 현재 확정계약자산 127,434백만원이 있습니다. 한편, 당기 확정계약 조건을 충족시키지 못하는 판매계약에 대하여 공정가액 위험회피 회계를 중단하였으며, 이로 인하여 자산으로 계상된 확정계약을 제거하고 141,340백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

(6) 당기 및 전기의 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다

1) 당 기

(단위: 백만원)						
구 분	파생종류	손익계산서		재무상태표		
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	외화환산손실
현금흐름위험회피	통화선도	107	(328)	4,122	(1,811)	-
	이자율스왑	-	-	-	(7,367)	-
	외화장기차입금	-	-	-	-	(53,480)
공정가액위험회피	통화선도	20,422	(3,297)	-	-	-
매매목적	통화선도	5,687	(6,794)	-	-	-
합 계		26,216	(10,419)	4,122	(9,178)	(53,480)
법인세효과		-	-	(998)	2,140	12,060
장부가액		26,216	(10,419)	3,124	(7,038)	(41,420)

2) 전 기

(단위: 백만원)						
구 분	파생종류	손익계산서		재무상태표		
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	외화환산손실
현금흐름위험회피	통화선도	-	(1,242)	2,789	(12,308)	-
	이자율스왑	-	-	-	(14,555)	-
	외화장기차입금	-	-	-	-	(86,940)
공정가액위험회피	통화선도	207,178	(5,964)	-	-	-
매매목적	통화선도	6,073	-	-	-	-
합 계		213,251	(7,206)	2,789	(26,863)	(86,940)
법인세효과		-	-	(675)	6,399	19,892
장부가액		213,251	(7,206)	2,114	(20,464)	(67,048)

16. 담보제공자산

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

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	종류	채무잔액	담보권자
토지, 건물, 기계장치 (주) (인천 ·창원 공장, 군산공단)	741,423	184,413 USD 95,025 DM 84,000	시설자금 등	100,000 USD 248,403 EUR 21 JPY 33,423	한국산업은행

(주) 당사의 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 지급권이 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 Doosan Holdings Europe Ltd.가 Ingersoll-Rand의 Compact Equipment 사업부문 인수를 위하여 한국산업은행을 Agent로 하는 대주단으로부터 차입한 장기차입금 USD 2,291,327천에 대해 당사가 보유한 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 주식 전부를 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 상기 장기차입금과 관련하여 Doosan Holdings Europe Ltd.가 한국산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단과 체결한 차입약정에는 매연도별로 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 미국 기업회계기준에 의한 Combined Financial Statements를 기준으로 EBITDA가 순이자비용의 1.5배수 이상을, 금융부채가 EBITDA의 6.0~5.0배수 이하를 유지하도록 하고 있으며, 이러한 재무약정을 충족시키지 못할 경우 두산엔진 주식회사와 공동으로 유상증자나 주주차입금 등의 방법을 통한 현금유입액을 EBITDA에 가산하는 방식으로 이에 대한 적절한 조치를 취할 수 있도록 규정하고 있는 바, 당사의 추가적인 출자의무가 발생 할 수 있습니다.

17. 지급보증

당기말 현재 당사가 타인에게(으로부터) 제공한(받은) 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제공한 지급보증

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)					
특수관계구분	제공받은 회사	지급보증액	원화상당액	지급보증내역	지급보증처
종속회사	Doosan Infracore Germany GmbH.	EUR 14,400	21,796	차입금보증	한국수출입은행
	Doosan Infracore International, Inc.	USD 24,000	27,334	차입금보증	JP Morgan
	Doosan Trading Ltd.	USD 1,500	1,708	차입금보증	JP Morgan
	Doosan Benelux S.A.	USD 500	569	차입금보증	JP Morgan
	Clark Equipment Co.	USD 20,000	22,778	파이낸싱보증	De Lage Landen Finacial Services, INC
		USD 15,000	17,084	파이낸싱보증	General Electric Capital Corporation
		USD 9,000	10,250	Rental Service	CoActive Partners INC
		USD 97	110	임차료보증	Corporate Investors Partnership III.LLC
특수관계자 아님	대우인터내셔널/대우건설	EUR 7,150	10,822	차입금보증	AKA Bank
합 계			112,451		

(2) 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사는 금융기관으로부터 수출 등과 관련한 계약이행보증금으로 USD 23,107천 및 EUR 79천의 지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험 및 자본제공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 59,935백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

18. 자본금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 400,000,000주, 168,448,484주 및 5,000원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초	168,308,684	841,543	168,207,384	841,037
주식선택권 행사	139,800	699	101,300	506
기말	168,448,484	842,242	168,308,684	841,543

19. 주식선택권

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

결제방식	선택형					
약정유형	신주, 자기주식교부 또는 차액지급	신주, 자기주식교부 또는 차액지급	신주, 자기주식교부 또는 차액지급	신주, 자기주식교부 또는 차액지급	신주, 자기주식교부 또는 차액지급	신주, 자기주식교부 또는 차액지급
부여대상	임원	임원	임원	임원	임원	임원
부여일	2006.03.17	2007.03.16	2008.03.21	2009.03.27	2010.03.26	2010.04.01
잔여수량	110,800주	345,000주	388,900주	227,000주	482,570주	49,600주
만기	10년	10년	10년	10년	10년	10년
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년
공정가치 평가방법	공정가치법	공정가치법	공정가치법	공정가치법	공정가치법	공정가치법

(2) 보상원가 산정변수

구분	주식선택권-2차	주식선택권-3차	주식선택권-4차	주식선택권-5차	주식선택권-6차	주식선택권-6-1차
무위험이자율	국공채수익율 (5.13%)	국공채수익율 (4.81%)	국공채수익율 (5.19%)	국공채수익율 (4.74%)	국공채수익율 (4.53%)	국공채수익율 (4.65%)
기대행사기간	5년	5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년
예상주가변동성	55.97%	47.08%	47.94%	59.76%	58.82%	58.76%
기대배당수익율	0.90%	1.23%	1.47%	1.67%	1.34%	1.34%
기대권리소멸율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(3) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	선택형	
	수량	가중평균행사가격
기초	1,282,600주	21,198
부여	532,170주	19,503
행사	139,800주	17,745

취소 또는 중도청산	71,100주	18,418
당기말	1,603,870주	21,060
당기말 현재 행사가능	455,800주	19,079

(4) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
총보상원가		
(1) 제조원가	492	497
(2) 판매비와관리비	3,071	3,153
주식 및 주식선택권과 관련된 보상원가	3,563	3,650
기말 현재 현금결제형 주가차액보상권에 대해 인식한 부채(장기미지급비용) 금액	-	-
잔여보상원가(주식 및 주식선택권)	3,673	1,783

20. 매출액, 매출원가 및 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 당사의 매출액, 매출원가 및 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	3,906,483	2,349,262
상품매출액	411,157	313,944
합 계	4,317,640	2,663,206

(2) 매출원가

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	2,807,878	1,759,640
상품매출원가	309,829	212,556
합 계	3,117,707	1,972,196

(3) 판매비와 관리비

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	118,433	96,721
퇴직급여	10,378	6,755
복리후생비	24,191	27,156
여비와교통비	12,102	10,196
운반및보관료	94,716	50,387
임차료	13,426	11,831
경상개발비	84,930	66,309
판매수수료	101,278	61,955
제수수료	60,681	41,813
A/S비용	52,386	23,556
감가상각비	10,073	9,300
무형자산상각비	16,264	12,689
수선유지비	9,708	5,805
광고선전비	20,309	15,109
포장비	5,425	3,636
기타	22,904	22,496
합 계	657,204	465,714

21. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
계정과목	당기	전기
급여	310,613	265,697
퇴직급여	34,639	19,153
복리후생비	70,533	77,070
임차료	23,165	20,373
감가상각비	58,235	48,420
세금과공과	5,056	4,404

22. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	당기	전기
법인세부담액 (법인세 추납액 ·환급액 포함)	22,665	30,774
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주)	(48,775)	50,674
자본에 직접 반영된 법인세부담액	19,245	(31,021)
기타	54,443	-
법인세비용(이익)	47,578	50,427
(주)일시적차이로 인한 이연법인세 변동		
기말 일시적차이로 인한 순이연법인세부채	94,619	118,322
기초 일시적차이로 인한 순이연법인세부채	(118,322)	(87,963)
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(25,072)	20,315
일시적차이등으로 인한 이연법인세 변동액	(48,775)	50,674

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	85,830	(260,676)
적용세율 (당기 : 200백만원 이하 : 11.0%, 200백만원 초과 : 24.2% 전기 : 200백만원 이하 : 12.1%, 200백만원 초과 : 24.2%)에 따른 세부담액	20,744	(63,084)
조정사항(주2)	26,834	113,511
법인세비용	47,578	50,427
유효세율(%)	55.43%	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(주2) 당기와 전기 중 조정사항은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)		
조정사항	당기	전기
법인세추납액(환급액)	1,728	(10,600)
비일시적차이	(10,456)	517
이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이	24,234	135,946
자본에 직접반영되는 법인세 부담액	(5,827)	(10,706)
세액공제	(30,204)	(12,084)
기타(세율차이 등)	47,359	10,438
합계	26,834	113,511

(3) 당기와 전기의 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 백만원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)(주2)	
	기초잔액(주1)	증가(주1)	감소(주1)	기말잔액	기초잔액	기말잔액
정부출연선수금	20,745	-	5,685	15,060	4,564	3,313
대손충당금	25,749	22,041	25,749	22,041	6,231	5,334
하자보수충당금	10,437	23,627	10,437	23,627	2,526	5,718
현재가치할인차금	1,559	2	1,561	-	342	-
퇴직급여충당부채	100,829	20,060	6,227	114,662	22,183	25,226
두산메카텍영업권	22,067	-	11,033	11,034	5,340	2,427
투자유가증권	554,353	212,323	(183)	766,859	121,957	168,709
투자유가증권(미실현이익)	143,195	152,835	143,195	152,835	35,761	39,003
퇴직보험예치금	(79,830)	6,228	7,887	(81,489)	(17,563)	(17,928)
압축기장충당금	(28,819)	-	-	(28,819)	(6,340)	(6,340)
연구및인력개발준비금	(138,957)	12,891	28,825	(154,891)	(32,307)	(34,076)
외화환산손익	6,624	23,719	30,645	(302)	1,707	(32)
토지재평가이익	(459,223)	3,032	-	(456,191)	(101,029)	(100,362)
기타	187,521	176,506	175,149	188,878	42,270	44,530
소계	366,250	653,264	446,210	573,304	85,642	135,522
이월세액공제 등					1,943	-
소계					87,585	135,522
이연법인세자산 인식제외					(242,100)	(305,547)
이연법인세부채 인식제외					36,193	75,406
합계					(118,322)	(94,619)

2) 전 기

(단위: 백만원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)(주2)	
	기초잔액(주1)	증가(주1)	감소(주1)	기말잔액	기초잔액	기말잔액
정부출연선수금	11,951	8,794	-	20,745	2,670	4,564
대손충당금	27,211	25,787	27,249	25,749	5,986	6,231
하자보수충당금	15,417	10,437	15,417	10,437	3,392	2,526
현재가치할인차금	1,848	5	294	1,559	407	342
퇴직급여충당부채	94,173	20,506	13,850	100,829	20,718	22,183
두산메카텍영업권	33,101	-	11,034	22,067	7,525	5,340
투자유가증권	(64,458)	427,234	(191,577)	554,353	(17,247)	121,957
투자유가증권(미실현이익)	192,324	143,195	192,324	143,195	56,718	35,761
퇴직보험예치금	(86,966)	(6,563)	(13,699)	(79,830)	(19,133)	(17,563)
압축기장충당금	(144,812)	(115)	(116,108)	(28,819)	(31,859)	(6,340)
연구및인력개발준비금	(131,435)	(60,000)	(52,478)	(138,957)	(30,070)	(32,307)
외화환산손익	57,119	77,995	128,490	6,624	13,126	1,707
토지재평가이익	(459,409)	(1)	(187)	(459,223)	(101,070)	(101,029)
기타	197,709	52,279	62,467	187,521	44,442	42,270
소계	(256,227)	699,553	77,076	366,250	(44,395)	85,642
이월세액공제 등					4,529	1,943
소계					(39,866)	87,585
이연법인세자산 인식제외					(86,630)	(242,100)
이연법인세부채 인식제외					38,533	36,193
합계					(87,963)	(118,322)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등 의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기의 일시적차이 등의 증 감내역에 반영 하였습니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확

정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 예상되는 기간에
예상한계세율을 적용하였습니다.

적용될

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
관련자산	당 기	전 기
지분법손실	1,305,752	1,083,557
기타자본조정	55,270	19,550
기타	25,299	-
합계	1,386,321	1,103,107

당사는 상기 지분법적용투자주식과 관련한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 확실하지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
관련자산	당 기	전 기
지분법이익	(315,577)	(137,470)
압축기장충당금	(27,177)	(27,177)
합계	(342,754)	(164,647)

당사는 상기 압축기장충당금과 관련한 차감할 일시적차이의 소멸시기를 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 확실하지 않아 이연법인세부채로 인식하지아니하였습니다.

(6) 당기와 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내역	당기			전기		
	금액	법인세부담액	이연법인세자산 (부채)	금액	법인세부담액	이연법인세자산 (부채)
기타자본조정	(1,287)	19,245	(14,144)	(10,464)	(31,021)	(544)
장기투자증권평가이익	(183)	-	40	701	-	(154)
지분법자본변동	(43,943)	-	(333)	(149,895)	-	29,140
부의지분법자본변동	(7,797)	-	1,112	684	-	(4)
현금흐름위험회피 외화환산손실	33,460	-	(7,832)	62,930	-	(13,080)
현금흐름위험회피 파생상품평가이익	1,333	-	(323)	(31,510)	-	7,540
현금흐름위험회피 파생상품평가손실	17,685	-	(4,259)	10,808	-	(2,624)
토지재평가잉여금	(3,032)	-	667	(187)	-	41
합계	(3,764)	19,245	(25,072)	(116,933)	(31,021)	20,315

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세와 미수법인세 환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	39,168	83,262	122,430	41,515	66,713	108,228
이연법인세부채	(1,637)	(215,413)	(217,050)	(10,292)	(216,258)	(226,550)
미지급법인세			20,937			41,374
선급법인세			(15,293)			(2,190)

23. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	38,252	(311,104)
기타포괄손익		
장기투자증권평가이익 (법인세효과 : 당기 40백만원, 전기 (154)백만원)	(143)	547
지분법자본변동 (법인세효과 : 당기 (333)백만원, 전기 29,140백만원)	(44,277)	(120,755)
부의지분법자본변동 (법인세효과 : 당기 1,112백만원, 전기 (4)백만원)	(6,685)	680
현금흐름위험회피 외화환산손실 (법인세효과 : 당기 (7,832)백만원, 전기 (13,080)백만원)	25,628	49,850
현금흐름위험회피 파생상품평가이익 (법인세효과 : 당기 (323)백만원, 전기 7,540백만원)	1,010	(23,970)
현금흐름위험회피 파생상품평가손실 (법인세효과 : 당기 (4,259)백만원, 전기 (2,624)백만원)	13,426	8,184
토지재평가잉여금 (법인세효과 : 당기 667백만원, 전기 41백만원)	(2,365)	(146)
포괄이익(손실)	24,846	(396,714)

24. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 손익(기본주당손익) 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 손익(희석주당손익)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주순손익	38,251,871,464	(311,103,724,944)
유통보통주식수	168,381,785	157,044,229
기본주당이익(손실)	227	(1,981)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 주)				
구분	일자	주식수	가중치	가중평균주식수
기초주식수	2010.01.01	168,308,684	365/365	168,308,684
주식선택권 행사	2010.04.06	74,700	270/365	55,258
	2010.06.07	8,000	208/365	4,559
	2010.08.09	22,400	145/365	8,899
	2010.10.07	10,000	86/365	2,356
	2010.12.02	24,700	30/365	2,030
		168,448,484		168,381,785

2) 전 기

(단위: 주)				
구분	일자	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	2009.01.01	156,407,384	365/365	156,407,384
주식선택권 행사	2009.05.21	14,800	225/365	9,123
	2009.05.22	2,600	224/365	1,596
	2009.05.25	5,200	221/365	3,149
	2009.05.28	2,600	218/365	1,553
	2009.05.29	14,000	217/365	8,323
	2009.06.16	5,200	199/365	2,835
	2009.06.30	50,000	185/365	25,342
	2009.07.21	2,600	164/365	1,168
	2009.07.29	4,300	156/365	1,838
자기주식 처분	2009.12.14	11,800,000	18/365	581,918
		168,308,684		157,044,229

(2) 희석주당이익(손실)

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주희석순손익	38,251,871,464	(311,103,724,944)
희석성 잠재적 보통주식수	59,416	-
보통주 및 희석증권의 주식수	168,441,201	157,044,229
희석주당순손익	227	(1,981)

희석주당순손익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 순손익을 계산한 것이며, 이 때 주식선택권 중 희석효과가 있는 부분은 모두 기초에 전환된 것으로 가정하였습니다.

(3) 반희석성 잠재적 보통주

당기 중에는 반희석효과로 희석주당순손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)			
구 분	액면금액	청구기간	발행될 보통주식수
주식선택권 2차	5,000	2009.03.17~2016.03.16	81,613
주식선택권 3차	5,000	2010.03.16~2017.03.15	321,246
주식선택권 4차	5,000	2011.03.21~2018.03.20	388,900
주식선택권 5차	5,000	2012.03.27~2019.03.26	227,000
주식선택권 6차	5,000	2013.03.26~2020.03.25	482,570
주식선택권 6-1차	5,000	2013.04.01~2020.03.31	49,600
합 계			1,550,929

25. 특수관계자 공시

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주요 지배·종속회사간의 특수관계

구 분	지배·종속회사의 명칭
최상위 지배자	두산
지배회사	두산중공업
직접지배종속회사	Doosan Infracore America Corp., Doosan Infracore China Co., Ltd., Doosan Infracore (China) Investment Co.,Ltd., Doosan Infracore Germany GmbH,Doosan Infracore Japan Corp., Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd., Doosan Infracore India Private Ltd., Doosan Infracore International, Inc., Doosan Infracore U.K., Ltd., Doosan Bobcat Chile S.A., Doosan Holdings Europe Ltd. 등
Doosan Infracore International, Inc. 통한 종속회사	Clark Equipment Co., Bobcat Reno, Perimeter Bobcat, Inc., Clark Business Services Corporation 등
Doosan Holdings Europe Ltd. 통한 종속회사	Doosan Holdings International Limited, Doosan Holdings Germany GmbH, Doosan Holdings France S.A.S., Goldwave Limited, Doosan Trading Ltd., Montabert 등
기타 종속회사	Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd., Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd., Doosan Moxy AS, Doosan Infracore Norway AS등
지분법피투자회사	두산캐피탈

(2) 특수관계자와의 주요거래내역

(단위: 백만원)				
특수관계자의 명칭	매 출		매 입	
	당기	전기	당기	전기
(지배회사)				
두산	3,378	789	161,271	54,832
두산중공업	848	1,082	-	28
소 계	4,226	1,871	161,271	54,860
(종속회사)				
Doosan Infracore America Corp.	162,438	147,292	1,260	263
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,244,643	723,012	53,062	28,685
Doosan Infracore Europe S.A.	101,819	97,181	3,433	4,862
Doosan Infracore Belgium S.A.	61,148	-	2,308	-
Doosan Infracore Germany GmbH.	57,379	56,951	1,574	1,534
Doosan Infracore Japan Corp.	-	-	3,463	1,897
Doosan Infracore U.K., Ltd.	22,879	43,215	576	1,296
Doosan International U.K., Ltd.	41,278	-	632	-
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	69,953	52,588	9,045	8,809
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	-	-	175	207
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	1,034	21	-	-
Doosan Infracore India Private Ltd.	30,080	9,577	930	1,424
Doosan Moxy AS	406	1,622	15,497	13,079
Doosan Infracore International, Inc.	20,168	14,187	7,848	178
Doosan Benelux SA	-	-	25	-
Doosan International India Private Ltd.	2	-	-	-
Doosan Trading Shanghai Ltd.	4	-	-	-
Doosan Trading Ltd.	18,255	5,546	-	-
Montabert	-	-	15,092	1,460

Doosan Bobcat Chile S.A.	-	10	-	-
Clark Equipment Co.	36,651	22	728	-
소 계	1,868,137	1,151,224	115,648	63,694
(지분법피투자회사)				
두산캐피탈	20	19	-	-
소 계	20	19	-	-

(단위: 백만원)				
특수관계자의 명칭	매출		매입	
	당기	전기	당기	전기
(기타 특수관계자)				
두산메카텍	-	-	7,784	25,849
두산엔진	361	279	-	-
두산디에스티	7,048	4,612	15	20
두산건설	-	-	39,976	15,333
두산타워	-	-	6,942	5,751
오리콤	-	-	4,755	4,263
두산베어스	-	-	-	2,814
두산큐백스	-	-	586	545
두산모트롤	1,160	2,064	69,562	64,671
두산동아	46	-	976	881
네오플렉스	-	-	3,940	3,460
에스알에스코리아	-	-	34	4
동현엔지니어링	-	-	7,870	6,733
두산신용협동조합	13	-	279	159
엔세이퍼	8	8	2,506	1,658
기타	-	47	2	181
소 계	8,636	7,010	145,227	132,322
합 계	1,881,019	1,160,124	422,146	250,876

(3) 특수관계자에 대한 주요 채권·채무

(단위: 백만원)				
특수관계자의 명칭	채 권		채 무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(지배회사)				
두산	1,541	754	84,070	20,057
두산중공업	4	1,102	25	2
소 계	1,545	1,856	84,095	20,059
(종속회사)				
Doosan Infracore America Corp.	44,939	43,807	1,101	1,782
Doosan Infracore China Co., Ltd.	137,225	129,708	6,642	2,418
Doosan Infracore Europe S.A.	81,054	82,126	6,923	1,739
Doosan Infracore Belgium S.A.	22,584	-	284	-
Doosan Infracore Germany GmbH.	8,626	7,703	22,333	13,786
Doosan Infracore Japan Corp.	2	-	19,049	13,234
Doosan Infracore U.K., Ltd.	15,095	38,283	68	543
Doosan International UK Ltd.	19,925	-	1,397	-
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	10,353	11,131	2,725	1,807
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	72	-	127	355
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	237	-	-	-
Doosan Infracore India Private Ltd.	32,980	18,841	182	204
Doosan Moxy AS	39,718	37,841	1,436	430
Doosan Infracore International, Inc.	10,297	5,750	2	-
Doosan Benelux SA	3	-	1,188	-
Doosan Trading Ltd.	8,977	875	-	-
Montabert	-	-	384	237
Doosan Bobcat Chile S.A.	-	9	-	-
Clark Equipment Co.	28,960	45	1,406	-

Doosan Holdings Europe Ltd.	17,425	8,512	-	-
-----------------------------	--------	-------	---	---

(단위: 백만원)

특수관계자의 명칭	채 권		채 무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(종속회사) - 계속				
Doosan Holdings International Limited	47,178	-	-	-
Doosan Infracore China Investment Co., Ltd.	6	-	-	-
소 계	525,656	384,631	65,247	36,535
(지분법피투자회사)				
두산캐피탈	-	-	74	74
소 계	-	-	74	74
(기타 특수관계자)				
두산메카텍	-	-	-	17,243
두산엔진	14	-	1,603	-
두산디에스티	2,130	2,436	86	-
두산건설	180	-	2,079	6,271
두산타워	5,741	3,922	118	84
오리콤	-	-	2,335	3,580
두산큐백스	4,449	3,699	11	9
두산모트볼	-	11	-	39,275
두산동아	26	-	562	495
네오플렉스	-	-	1,200	1,826
에스알에스코리아	-	-	-	5
동현엔지니어링	-	112	812	462
두산신용협동조합	-	-	32	32
엔세이퍼	-	-	3	3
삼화왕관	-	52	-	-
두산에코비즈넷	-	-	-	51
소 계	12,540	10,232	8,841	69,336

합 계	539,741	396,719	158,257	126,004
-----	---------	---------	---------	---------

(4) 주요 경영진에 대한 보상금액

당사의 주요 경영진에는 당해 기업활동의 계획·운용·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(사외이사 포함), 비등기임원 등을 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보상금액의 구분	당 기	전 기
단기종업원급여	22,409	20,164
퇴직급여	454	851
주식기준보상	3,563	3,650
합 계	26,426	24,665

26. 현금흐름표

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

한편, 현금흐름표상의 현금(재무상태표상의 현금및현금성자산(당기말 63,883백만원, 전기말 35,869백만원)입니다.

27. 최종 중간기간의 경영성과 (감사받지 아니한 재무정보)

당사는 당기 및 전기 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 아니하였으며, 당4분기 및 전4분기 최종 중간기간의 주요 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당4분기	전4분기
매출액	1,168,531	731,909
영업이익	132,224	80,410
분기순이익(손실)	13,312	(88,263)
주당순이익(손실)	79원	(556)원

28. 사업 및 지역별 부문 정보

(1) 사업별 부문정보

1) 부문에 대한 일반정보

당사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

사업부문	주요품목
엔진사업부문 ("엔진")	상용차, 버스 등 육상용 엔진
건설기계사업부문 ("건기")	굴삭기
산업차량사업부문 ("산차")	지게차
공기자동화사업부문 ("공기")	산업용 공작기계 및 자동화기기
부품 외	굴삭기, 지게차, 엔진부품 등

2) 사업별 부문의 재무현황

당기와 전기의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)												
구 분	엔진		건기		산차		공기		부품 외		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	655,056	532,536	2,332,067	1,325,196	383,120	314,005	877,271	415,349	70,126	76,120	4,317,640	2,663,206
매출총이익	117,805	101,955	761,139	425,027	63,284	45,014	185,649	46,145	72,056	72,869	1,199,933	691,010
영업이익(손실)	42,438	46,128	441,665	219,457	(2,011)	(12,458)	35,592	(66,681)	25,045	38,850	542,729	225,296
감가상각비/무형자산상각비	22,493	22,801	27,200	19,743	7,209	7,029	11,645	10,396	16,000	13,192	84,547	73,161
유·무형자산	379,238	331,571	365,836	353,757	122,806	127,723	195,811	205,909	424,819	381,122	1,488,510	1,400,082

(2) 지역별 부문정보

당기와 전기의 지역별 부문의 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)												
구 분	국 내		미 주		유 럽		아시아		기 타		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
엔진	311,309	147,153	11,234	18,219	57,087	45,558	57,539	44,391	217,887	277,215	655,056	532,536
건기	542,606	351,435	182,138	111,558	242,223	103,366	1,414,584	807,766	(49,484)	(48,929)	2,332,067	1,325,196
산차	212,417	160,575	58,505	39,846	52,608	49,928	36,362	26,436	23,228	37,220	383,120	314,005
공기	462,479	167,117	97,147	60,057	120,531	92,409	189,522	104,412	7,592	(8,646)	877,271	415,349
부품외	139,714	112,479	25,998	39,753	28,338	49,148	96,878	84,203	(220,802)	(209,463)	70,126	76,120
합계	1,668,525	938,759	375,022	269,433	500,787	340,409	1,794,885	1,067,208	(21,579)	47,397	4,317,640	2,663,206

29. 한국채택국제회계기준 도입 영향

(1) 도입 준비계획 및 추진사항

당사는 한국채택국제회계기준의 도입을 위한 제반사항을 관리하기 위하여 별도의 조직을 구성하여 운영하고 있으며, 동 조직은 도입에 따른 영향분석 및 그 결과를 경영진에게 보고하고 있습니다. 또한, 2008년부터 외부자문사를 선정하여 1단계로 주요 차이항목에 대한 분석을 완료하고, 2단계로 차이항목에 대한 대안을 수립한 후 당사의 회계정책을 결정하였으며, 3단계로 전환일 및 그 이후 재무제표에 대한 한국채택국제회계기준 적용 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 회계정책의 주요 차이

당사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 현행 회계정책과의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

현행 기업회계기준에서는 해당사항이 없으나 한국채택국제회계기준 도입 시 다음의 면제규정을 적용하였습니다.

- ① 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호(사업결합)의 규정을 소급하여 적용하지 아니함
- ② 간주원가로서의 공정가치: 당사는 전환일에 토지의 공정가치를 측정하여 이를 간주원가로 사용함
- ③ 누적환산차이: 전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주함
- ④ 간주원가로서의 공정가치/재평가액: 과거 회계기준에서 재평가를 한 경우, 재평가시점의 간주원가로 할수 있는 면제규정을 적용하여 과거회계기준상 자본잉여금에 반영된 토지재평가적립금을 이익잉여금으로 분류함.
- ⑤ 별도 재무제표상 종속기업, 공동 지배기업 및 관계기업의 간주원가: 전환일 이전의과거회계기준에 따른 장부가액을 종속기업 등에 대한 투자자산의 원가로 간주함.

2) 종속기업 등에 대한 투자자산

당사는 현행 기업회계기준에 따라 개별재무제표에서 종속기업 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하고 있으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 종속기업, 공동 지배기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

3) 종업원급여

당사는 현행 기업회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 측정합니다.

4) 종속회사가 발행한 전환우선주에 대한 Put option 의무

당사는 현행 기업회계기준에 따라 종속회사가 발행한 전환우선주에 대한 Put option의무에 대해서 별도의 회계처리를 수행하고 있지 않습니다. 한국채택국제회계기준에서는 파생상품요건 충족으로 공정가치로서 금융부채를 인식합니다.

5) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

당사는 현행 기업회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 5년동안 정액법으로 상각 또는 환입하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 금융자산 양도

당사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 현행 기업회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

7) 이연법인세

당사는 현행 기업회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분표시하고있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다.

(3) 연결대상기업의 변동

당기말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	법인명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 "외감법") 시행령 제1조의3 제2항1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	Doosan Infracore Logistics Europe GmbH. Doosan Infracore do Brasiln Servicos de Suporte Comercial Ltda.
감소	종전 외감법 시행령 제1조의3 제1항1호에 의거 의결권있는 주식을50%초과 소유하여 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 조인트벤처로 판단되어 연결대상기업에서 제외됨	Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.

30. 재무제표 확정

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2011년 3월 2일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 두산인프라코어 주식회사의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

두산인프라코어 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 두산인프라코어 주식회사의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 두산인프라코어 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"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 운영실태보고 내용에 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 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2010년 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.

안진회계법인

대표이사 이재술

2011년 3월 4일

내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

두산인프라코어주식회사 이사회 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 12월 31일 현재 동일 자료 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, 2010. 12. 31. 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2011. 1. 28

내부회계관리자 이 오 규

대표이사 김 용

