

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	4
연 결 재 무 제 표	7
연결재무제표에 대한 주석	17

주식회사 두산인프라코어와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

두산인프라코어 주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사의 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결 자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 31일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 주식 5에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 연결재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 2011 회계연도의 연결재무제표는 두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사의 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 연결재무성과 및 연결현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2012년 3월 22일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 12 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 11 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 11 기

2010년 01월 01일 현재(전환일)

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산인프라코어 주식회사 대표이사 김용성, 이오규

연결재무제표

연결재무상태표

제12기 2011년 12월 31일 현재

제11기 2010년 12월 31일 현재

제11기 2010년 1월 1일 현재

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	주석	제12기		제11기		제11기 기초	
자산							
I. 유동자산			4,232,530,064,18 2	3,855,702,977,41 8		3,716,961,865,98 9	
1. 현금및현금성자산	2,3,6,12	624,031,624,968		476,739,286,538		397,211,404,607	
2. 단기금융상품	2,3,6,12	118,138,828,715		43,119,201,919		35,301,261,177	
3. 단기투자증권	2,3,8,12	1,200,000,000		23,622,412,492		85,793,268,651	
4. 매출채권 및 기타채권	2,3,5,7,12,34, 36	1,569,429,050.8 63		1,625,964,274,02 5		1,233,014,439,53 6	
5. 파생상품자산	2,3,11,12	19,307,871,952		27,005,401,925		190,507,850,999	
6. 재고자산	2,9	1,782,004,735,8 16		1,419,409,646,02 2		1,144,195,230,24 6	
7. 매각예정비유동자산	2,38	2,645,196,447		-		-	
8. 기타유동자산	11,12	115,772,755,421		239,842,754,497		630,938,410,773	
II. 비유동자산			7,471,144,567,28 1	7,155,894,377,23 2		7,323,438,517,37 9	
1. 장기금융상품	2,3,6,12	11,500,000		17,088,554,837		17,750,603,166	
2. 장기투자증권	2,3,10,12	2,461,782,534		31,228,448,894		31,530,185,794	
3. 장기매출채권 및 기타채권	2,3,5,7,12,34, 36	6,648,162,487		12,619,128,412		1,815,460,747	
4. 유형자산	2,14,35	1,907,310,779,4 96		1,803,040,090,74 3		1,787,228,487,23 4	
5. 무형자산	2,15	5,038,112,718,2 25		5,014,232,827,11 0		5,257,044,121,87 8	
6. 투자부동산	2,16	29,032,623,853		29,281,131,928		29,529,640,003	
7. 조인트벤처 및 관계회사 투자	2,13,34,35	163,787,811,240		90,430,634,400		81,891,696,133	
8. 이연법인세자산	2,5,31	189,780,215,316		66,780,067,752		51,337,591,374	
9. 기타비유동자산	12	133,998,974,130		91,193,493,156		65,310,731,050	
자산총계			11,703,674,631,4 63	11,011,597,354,6 50		11,040,400,383,3 68	

부채							
I. 유동부채			4,473,166,145.50		3,311,997,440.45		3,421,597,604.42
			3		6		8
1. 매입채무 및 기타채무	3,12,17,36	1,918,021,666.4		1,665,503,098.74		1,168,113,916.75	
		01		4		3	
2. 단기차입금	2,3,12,18,34,3	616,572,690,475		600,840,987,688		1,047,586,792.18	
	5					9	
3. 유동성사채	3,12,18	232,824,289,736		434,932,023,062		461,715,293,534	
4. 유동성장기차입금	2,3,12,18,35	1,149,062,279.8		166,187,223,006		177,708,479,323	
		87					
5. 미지급법인세	2,31	121,456,321,048		54,764,458,719		79,567,242,509	
6. 파생상품부채	2,3,11,12	22,851,007,390		15,596,507,661		118,338,477,168	
7. 총당부채	2,4,20	171,514,008,843		171,770,473,032		116,252,944,410	
8. 기타유동부채		240,863,881,723		202,402,668,544		252,314,458,542	
II. 비유동부채			4,945,307,457.21		5,942,062,096.13		5,958,136,620.28
			2		0		4
1. 사채	3,12,18	1,594,857,576.0		700,732,217,048		666,594,608,077	
		69					
2. 장기차입금	2,3,12,18,34,3	2,451,412,211.1		4,180,468,557,55		4,319,785,730,70	
	5	89		6		3	
3. 기타채무	12,17	2,287,962,219		373,952,589,453		258,531,726,577	
4. 퇴직급여채무	2,5,19	758,148,077,218		601,252,615,326		539,741,059,714	
5. 파생상품부채	2,3,11,12	286,042,423		3,787,257,389		14,905,341,311	
6. 이연법인세부채	2,5,31	45,568,743,327		-		92,012,119,295	
7. 비유동총당부채	2,4,20	4,430,255,524		278,351,040		5,597,512,674	
8. 기타비유동부채	2,3,12	88,316,589,243		81,590,508,318		60,968,521,933	
부채총계			9,418,473,602,71		9,254,059,536,58		9,379,734,224,71
			5		6		2
자본							
I. 지배회사 소유주지분			1,845,065,836.09		1,451,023,719.07		1,269,652,342,56
			9		5		0
1. 자본금	1,21	842,779,420,000		842,242,420,000		841,543,420,000	
2. 자본잉여금	21	8,288,339,555		5,298,993,755		1,960,219,955	
3. 기타자본항목	22	94,339,619,629		(73,759,338,761)		(95,316,128,195)	
4. 기타포괄손익누계액	10,11,23	(42,494,821,600		(107,243,585,324		(95,178,235,004)	
))			
5. 이익잉여금	19,24	942,153,278,515		784,485,229,405		616,643,065,804	
II. 비지배지분			440,135,192,649		306,514,098,989		391,013,816,096

자본총계			2,285,201,028.74 8		1,757,537,818.06 4		1,660,666,158.65 6
부채와 자본총계			11,703,674,631.4 63		11,011,597,354.6 50		11,040,400,383.3 68

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제12기		제11기	
I. 매출액	2,25,26,36		8,463,085,724,023		7,481,919,077,531
II. 매출원가	2,9,19,27,36		(6,615,691,255,830)		(5,694,997,953,287)
III. 매출총이익			1,847,394,468,193		1,786,921,124,244
판매비와관리비	19,27,28	(1,168,334,690,402)		(1,061,248,958,594)	
기타영업수익	29	85,021,885,970		105,101,933,667	
기타영업비용	29	(55,628,057,056)		(154,275,578,668)	
IV. 영업이익			708,453,606,705		676,498,520,649
지분법적용투자이익(손실)	2,13	4,845,287,022		(11,923,087,326)	
지분법적용투자자산처분손실		(6,771,471,314)		-	
종속회사투자주식처분이익		4,907,819,621		-	
금융수익	11,30	175,052,455,482		378,443,785,488	
금융비용	11,30	(601,234,228,163)		(828,895,441,070)	
V. 법인세비용차감전계속영업이익			285,253,469,353		214,123,777,741
계속영업이익법인세비용	2,31	(78,313,983,623)		(88,614,328,805)	
VI. 계속영업이익			206,939,485,730		125,509,448,936
VII. 중단영업이익	38		103,870,554,756		32,230,582,922
VIII. 연결당기순이익			310,810,040,486		157,740,031,858
지배회사 소유주지분		298,223,624,003		209,750,263,534	
비지배지분		12,586,416,483		(52,010,231,676)	
IX. 지배회사 소유주지분에 대한 주당이익	2,32				
기본주당계속영업이익			1,153		1,054
희석주당계속영업이익			1,153		1,054
기본주당순이익			1,769		1,245
희석주당순이익			1,769		1,245

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	제12기		제11기	
I. 당기순이익		310,810,040,486		157,740,031,858
II. 기타포괄손익		(97,733,726,945)		(94,018,778,833)
확정급여제도 보험수리적이익(손실)	(156,771,019,333)		(58,632,090,406)	
매도가능금융자산평가손익	(42,746,482)		(142,712,683)	
(부의)지분법자본변동	2,523,942,012		2,643,453,341	
해외사업환산손익	72,531,233,167		(104,758,884,443)	
파생상품평가이익	(22,083,178,035)		34,604,506,121	
파생상품평가손실	6,108,041,726		32,266,949,237	
III. 당기총포괄이익		213,076,313,541		63,721,253,025
IV. 총포괄손익의 귀속				
지배회사 소유주지분		222,416,812,834		151,029,409,777
비지배지분		(9,340,499,293)		(87,308,156,752)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누 계액	이익잉여금	비지배주주지분	총 계
2010.1.1(전기초)	841,543,420,000	1,960,219,955	(95,316,128,195)	(95,178,235,004)	616,643,065,804	391,013,816,096	1,660,666,158,656
연결당기순이익	-	-	-	-	209,750,263,534	(52,010,231,676)	157,740,031,858
확정급여제도 보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(46,655,503,437)	(11,976,586,969)	(58,632,090,406)
주식선택권	699,000,000	3,338,773,800	2,005,898,971	-	-	-	6,043,672,771
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(142,712,683)	-	-	(142,712,683)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	2,643,453,341	-	-	2,643,453,341
해외사업환산손익	-	-	-	(86,173,740,526)	-	(18,585,143,917)	(104,758,884,443)
파생상품평가이익	-	-	-	34,604,506,121	-	-	34,604,506,121
파생상품평가손실	-	-	-	37,003,143,427	-	(4,736,194,190)	32,266,949,237
연결실체간지분거래	-	-	19,550,890,463	-	-	2,808,439,645	21,147,653,926
기타	-	-	-	-	4,747,403,504	-	5,959,079,686
2010.12.31(전기말)	842,242,420,000	5,298,993,755	(73,759,338,761)	(107,243,585,324)	784,485,229,405	306,514,098,989	1,757,537,818,064
2011.1.1(당기초)	842,242,420,000	5,298,993,755	(73,759,338,761)	(107,243,585,324)	784,485,229,405	306,514,098,989	1,757,537,818,064
연결당기순이익	-	-	-	-	298,223,624,003	12,586,416,483	310,810,040,486
확정급여제도 보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(140,555,574,893)	(16,215,444,440)	(156,771,019,333)
주식선택권	537,000,000	2,989,345,800	2,826,820,317	-	-	-	6,353,166,117
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(42,746,482)	-	-	(42,746,482)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	2,523,942,012	-	-	2,523,942,012
해외사업환산손익	-	-	-	78,242,704,503	-	(5,711,471,336)	72,531,233,167
파생상품평가이익	-	-	-	(22,083,178,035)	-	-	(22,083,178,035)
파생상품평가손실	-	-	-	6,108,041,726	-	-	6,108,041,726

종속회사의 유상증자	-	-	(16,218,695,915)	-	-	16,218,695,915	-
종속회사투자주식의 일부 처분	-	-	200,781,992,715	-	-	107,451,738,311	308,233,731,026
연결실체간 사업양수도	-	-	(13,259,336,389)	-	-	13,259,336,389	-
연결실체간 지분양수도	-	-	(6,031,822,338)	-	-	6,031,822,338	-
2011.12.31(당기말)	842,779,420,000	8,288,339,555	94,339,619,629	(42,494,821,600)	942,153,278,515	440,135,192,649	2,285,201,028,748

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제12기		제11기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			117,185,373,031		1,171,789,470,479
1. 영업활동에서 창출된 현금	37	526,735,894,251		1,638,811,623,058	
(1) 당기순이익		310,810,040,486		157,740,031,858	
(2) 조정		646,834,882,386		1,082,408,355,722	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(430,909,028,621)		398,663,235,478	
2. 이자의 수취		24,096,530,961		27,717,120,488	
3. 이자의 지급		(325,021,059,608)		(344,039,262,116)	
4. 법인세의 납부		(108,625,992,573)		(150,700,010,951)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(290,228,057,596)		(428,880,469,296)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		386,014,724,115		59,435,050,861	
(1) 단기투자증권의 감소		23,622,412,492		-	
(2) 장기투자증권의 처분		27,650,000,000		359,989,783	
(3) 유형자산의 처분		62,144,082,589		56,904,381,603	
(4) 무형자산의 처분		499,670,002		2,170,679,475	
(5) 영업양도에 의한 현금유입		272,098,559,032		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(676,242,781,711)		(488,315,520,157)	
(1) 단기금융상품의 증가		57,942,571,960		7,817,939,953	
(2) 단기투자증권의 취득		-		25,140,357,492	
(3) 단기대여금의 증가		51,041,054,443		6,958,352,961	
(4) 관계회사투자주식의 취득		73,393,989,467		15,022,389,083	
(5) 장기금융상품의 증가		-		17,156,054,837	
(6) 장기투자증권의 취득		1,544,411,586		1,412,607,230	
(7) 장기대여금의 증가		-		1,142,840,132	
(8) 유형자산의 취득		426,060,429,897		321,585,588,732	
(9) 무형자산의 취득		66,260,324,358		92,079,389,737	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			328,608,601,748		(659,127,617,491)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,596,096,434,579		3,409,767,638,460	
(1) 차입금의 증가		2,159,864,980,230		2,937,964,471,460	
(2) 사채의 증가		1,125,790,683,323		468,056,800,000	
(3) 주식선택권의 행사		2,207,040,000		2,480,700,000	
(4) 종속회사투자주식의 일부 처분		308,233,731,026		1,265,667,000	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,267,487,832,831)		(4,068,895,255,951)	
(1) 차입금의 상환		2,832,487,832,831		3,606,895,255,951	
(2) 사채의상환		435,000,000,000		462,000,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(8,273,578,753)		(4,253,501,761)
V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)			147,292,338,430		79,527,881,931
VI. 기초의 현금및현금성자산			476,739,286,538		397,211,404,607
VII. 기말의 현금및현금성자산			624,031,624,968		476,739,286,538

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 12 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 11 기 2010년 1월 1일 (전환일) 현재

두산인프라코어 주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

두산인프라코어 주식회사(이하"지배회사")는 분할법인인 대우중공업 주식회사의 2000년 1월 20일자 기업개선작업약정 및 2000년 6월 27일자 임시주주총회 결의에 따라 2000년 10월 23일을 분할등기일로 지배회사, 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.

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

지배회사는 2001년 2월 2일에 지배회사의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 신규 상장하였으며, 2005년 4월 29일자로 상호를 대우종합기계 주식회사에서 두산인프라코어 주식회사로 변경하였습니다. 수차례의 증자를 걸쳐 당기말 현재 지배회사의 보통주자본금은 842,779백만원이며, 지배회사의 주주는 두산중공업(44.80%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속회사의 현황

연결대상 종속회사 범위에는 지배회사가 직접 또는 종속회사를 통하여 간접으로 회사 의결권의 과반수를 소유하는 회사로 구성 되었으며, 또한 지배회사가 다른 회사 의결권의 절반 또는 그 미만을 소유하더라도 해당 회사의 영업정책이나 재무정책에 중요한 영향력을 행사할 수 있는 이사회나 이에 준하는 의사결정기구의 구성원을 임명하거나 해임할 수 있는 능력을 지배회사가 가지고 있는 경우 그 대상회사도 포함하고 있습니다. 당기말 현재 연결대상 종속회사에 대한 투자지분율 등은 다음과 같습니다.

(단위: %, 백만원)

회사명	업종	지분율	자산	부채	매출액	당기순이익	소재지	결산일
Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	80.00	1,700,688	1,088,022	1,951,239	126,889	중국	12월 31일
Doosan Infracore Machine Tools Yantai Co., Ltd.	공작기계 등의 생산판매	100.00	119,973	75,037	165,194	9,189	중국	12월 31일
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사	100.00	282,635	47,063	7,554	138,269	중국	12월 31일
Doosan Infracore Suzhou Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	100.00	111,618	51,528	10,766	(8,750)	중국	12월 31일
Doosan Infracore Europe S.A.	건설장비 등의 생산판매	100.00	329,948	224,312	456,799	4,800	벨기에	12월 31일
Doosan Infracore U.K., Ltd.	건설장비 등의 판매	100.00	33,484	728	12,750	5,965	영국	12월 31일
Doosan Infracore Belgium N.V.	건설장비 등의 판매	100.00	122,474	1,170	26,718	13,352	벨기에	12월 31일
Doosan Infracore Germany GmbH.	외자구매 및 공작기계 등의 판매	100.00	95,338	73,097	146,487	3,505	독일	12월 31일
Doosan Infracore America Corp.	외자구매 및 공작기계 등의 판매	100.00	192,773	111,181	343,394	19,587	미국	12월 31일
Doosan Infracore Japan Corp.	외자구매	100.00	29,719	28,117	3,398	245	일본	12월 31일
Doosan Holdings Europe Ltd. (주1)	지주회사	72.31	2,803,965	1,341,712	1,396	(39,392)	아일랜드	12월 31일
Doosan Infracore International, Inc.(주1)	지주회사	86.78	3,434,991	1,588,447	-	(45,309)	미국	12월 31일
Doosan Holdings International Ltd.	지주회사	100.00	2,755,235	286,785	-	4,070	아일랜드	12월 31일
Doosan Holdings Germany GmbH.	지주회사	100.00	67,433	40,101	-	(858)	독일	12월 31일

Doosan Holding France S.A.S.	지주회사	100.0 0	338,615	263,270	-	(3,013)	프랑스	12월 31일
Goldwave Ltd.	지주회사	100.0 0	-	-	-	-	아일랜드	12월 31일
Doosan Techno Holding Co., Ltd.(Ireland)	지적재산권 관리	100.0 0	701,673	466,794	-	327	아일랜드	12월 31일
Doosan Benelux SA	건설장비 등의 판매	100.0 0	429,930	400,218	722,905	(57,700)	벨기에	12월 31일
Doosan International Portable Power of Netherlands BV	건설장비 등의 판매	100.0 0	222	3,625	-	216	네덜란드	12월 31일
Doosan International Italia S.r.L	건설장비 등의 판매	100.0 0	657	933	-	9	이탈리아	12월 31일
Doosan International Construction Equipment Espana, S.L.	건설장비 등의 판매	100.0 0	15	1,525	-	(152)	스페인	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	100.0 0	270	316	-	(75)	러시아	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	16,405	21,747	46,815	502	영국	12월 31일
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	1,680	833	361	381	호주	12월 31일
Doosan Trading (Shanghai) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	21,414	19,170	33,658	(667)	중국	12월 31일
Doosan International China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	30,389	1,269	1,247	(696)	중국	12월 31일
Doosan International Manufacturing China Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	20,115	267	20,039	1,286	중국	12월 31일
Doosan International South East Asia Pte. Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	11,840	33,350	10,685	442	싱가포르	12월 31일
Doosan International India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	35,801	16,550	56,285	5,999	인도	12월 31일
Doosan International South Africa Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	9,340	3,094	19,114	(23)	남아공	12월 31일
Doosan International do Brasil Commercial and Market Related Consulting Ltda.	건설장비 등의 판매	100.0 0	582	28	-	244	브라질	12월 31일
Doosan International Mexico S.A. de C.V.	건설장비 등의 판매	100.0 0	203	954	-	(165)	멕시코	12월 31일
Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매	100.0 0	20,820	11,496	28,224	1,788	칠레	12월 31일
Doosan Bobcat Manufacturing s.r.o.	건설장비 등의 생산	100.0 0	117,248	60,063	197,096	11,130	체코	12월 31일

Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	건설장비 등의 연구개발	100.0 0	63,662	2,771	8,707	2,295	체코	12월 31일
Doosan Trading Ltd.	Shared service	100.0 0	414,866	93,881	-	(213)	아일랜드	12월 31일
Bobcat Parts Services GmbH.	건설장비 등의 판매	100.0 0	4,214	5,455	-	102	독일	12월 31일
Doosan Beteiligungs GmbH.	지주회사	100.0 0	39	73	-	(18)	독일	12월 31일
Bobcat Bensheim GmbH & Co KG	건설장비 등의 판매	100.0 0	85,443	26,041	87,599	2,392	독일	12월 31일
Bobcat Lyon SAS	건설장비 등의 판매	100.0 0	27,918	26,863	48,887	475	프랑스	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	56,550	41,271	74,680	10,407	프랑스	12월 31일
Montabert	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	164,126	49,092	129,996	21,188	프랑스	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	38,778	31,065	24,359	(1,687)	아일랜드	12월 31일
CDS Midwest Inc.	건설장비 등의 판매	100.0 0	-	-	-	-	미국	12월 31일
Clark Distribution Services, Inc.	건설장비 등의 판매	100.0 0	-	-	-	-	미국	12월 31일
Geith International UK Ltd.	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	5,128	1,939	10,233	911	영국	12월 31일
Goldwave Holdings Ltd.	지주회사	100.0 0	235	296	-	(6)	아일랜드	12월 31일
Geith Patents Ltd.	지적재산권 관리	100.0 0	3,550	24	-	(38)	아일랜드	12월 31일
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	848,206	237,520	2,160,575	72,371	미국	12월 31일
Bobcat Reno	건설장비 등의 판매	100.0 0	383	19,287	-	-	미국	12월 31일
Clark Business Services Corporation	지주회사	100.0 0	15,841	-	-	17	미국	12월 31일
Perimeter Bobcat, Inc.	건설장비 등의 판매	100.0 0	67,043	854	-	-	미국	12월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	100.0 0	9,146	1,421	7,071	515	일본	12월 31일
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	100.0 0	41,387	26,766	229,346	8,505	캐나다	12월 31일

Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	90.00	82,476	47,827	134,281	(7,124)	중국	12월 31일
Doosan Infracore India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	99.99	23,490	21,240	52,843	1,144	인도	12월 31일
Doosan International Luxemburg	지적재산권 관리	100.0 0	874,996	681,173	62,770	19,840	룩셈부르 크	12월 31일
Doosan Moxy AS	건설장비 등의 생산판매	100.0 0	121,632	77,706	49,586	(18,675)	노르웨이	12월 31일
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	건설장비 등의 판매	100.0 0	63,554	42,009	2,806	(3,608)	브라질	12월 31일

(주1) 우선주를 고려하지 않은 보통주 지분율입니다.

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Construction Equipment Malaysia Co. Sdn. Bhd.	연결제외	청산법인
Doosan Moxy IP Ltd.	연결제외	청산법인
Doosan Moxy UK Ltd.	연결제외	청산법인
Doosan Moxy America LLC	연결제외	청산법인
Doosan Moxy US Holding Company, Inc.	연결제외	청산법인
Doosan Infracore Logistics Europe GmbH.	연결제외	지분매각
Doosan International Korea Ltd.	연결제외	지배회사와 합병
Doosan Infracore Norway AS	연결제외	종속회사간 합병

2) 전기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore Belgium N.V.	신규연결편입	분할신설법인

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책의 요약

(1) 재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 5에 기술되어 있습니다.

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

연결회사의 연결재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 적용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 높은 수준의판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주식 4에서, 중요한 회계정책은 주식 2에서 각각 설명하고 있습니다. 별도의 언급이 없는 한, 이는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한편, 당기말 현재 제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여부채의 증감액(확정급여제도 보험수리적이익(손실))을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

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

연결회사는 상기에 열거된 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결

지배회사가 작성하는 연결재무제표는 지배회사와 지배회사(또는 그 종속회사)가 지배하고 있는 모든 종속회사의 재무제표를 통합하고 있습니다.

1) 종속회사

종속회사는 지배회사가 직접으로 또는 그 종속회사를 통하여 간접으로 지배하는 기업으로, 지배회사가 종속회사의 재무정책 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는모든 회사(특수 목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부및 그 영향은 또한 지배 여부 평가시 고려됩니다.

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로 부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분 또는 취득일의 공정가치 중 하나의 방법으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 피취득자의 식별가능한 순자산의 공정가액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 영업권으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

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

한편, 연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사의 지분 소유자와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분으로부터의 지분 취득에 따른 이전대가와 종속회사의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과의 차이는 자본거래로 회계처리합니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 소유지분변동은 자본거래로 회계처리합니다. 회사가 지배력을 상실하면서, 이전의 종속회사에 대한 투자자산을 보유하는 경우에 상실한 날의 공정가치로 측정함에 따라 발생한 회계처리 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2) 조인트벤처 및 관계회사 투자(이하, 관계회사 등)

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

연결회사의 관계회사 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

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

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

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

연결회사는 해외 소재 관계회사 등의 외화표시 재무제표는 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한금액과 자본 금액과의 차이 중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

(3) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 표시통화는 지배회사의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배회사와 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속회사, 관계회사, 조인트벤처 및 지점의 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 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. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

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

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간 종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 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 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익 및 배당금수익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가치로 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다.

한편, 매도가능금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치변동은상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산으로 분류하는 비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능금융자산의 공정가치 변동에 대한 외환차이는 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로손익계산서에 인식됩니다. 매도가능지분상품의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

3) 손상

① 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래 현금 흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

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

② 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 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 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간 종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 제거

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 연결회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고, 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나(적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 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 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 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 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결회사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	20~40년	차량운반구	3~10년
구축물	10~20년	공구와기구	3~10년
기계장치	3~15년	비품	3~14년

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

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 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 장부금액을 초과하는 경우 손상 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업손익으로 인식합니다.

(10) 무형자산

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

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

구분	내용연수
산업재산권	5~10년, 20년, 40년
개발비	4~12년
기타무형자산	3~10년

사업결합을 통해 취득한 영업권 및 내부적으로 창출한 개발비를 제외한 기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 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 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 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, 건물은 내용연수 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(12) 비금융자산의 손상

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

(13) 차입금

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

(14) 퇴직급여채무

연결회사는 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 연결채무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 이 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적 손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고있습니다. 제 3 자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에따라 연결손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(16) 파생상품

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

1) 위험회피회계

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계를 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 보고기간 종료일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

공정가치위험회피회계를 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 발생 시 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.

(17) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

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

(19) 수익인식

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

① 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다

② 기타 수익

기타 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 높을 경우에 인식하고 있습니다.

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 이자수익은 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식합니다.

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 연결회사의 당기 법인세부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다. 연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다.

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

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

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

(22) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(23) 매각예정자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

3. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 환위험관리위원회 및 이사회에 의하여 승인된 위험관리 정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

환위험관리위원회 및 이사회는 외환위험, 이자율변동위험과 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다. 위험관리는 문서화된 정책에 따라 자금과 국제금융부서에서 연결회사 차원의 재무 위험을 식별, 평가 및 관리를 하고 업무를 수행하고 있습니다. 또한 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것 입니다. 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄한 후 잔여 환율변동 노출금액에 대하여는 주로 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 금융 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	CNY	기타(주1)	합계	USD	EUR	CNY	기타(주1)	합계
외화 금융자산	751,833	183,721	564	44,593	980,711	549,328	124,655	-	41,671	715,654
외화 금융부채	2,226,232	246,387	200	138,958	2,611,777	2,204,522	217,251	131	656,814	3,078,718
차감 계	(1,474,399)	(62,666)	364	(94,365)	(1,631,066)	(1,655,194)	(92,596)	(131)	(615,143)	(2,363,064)

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, CNY를 제외한 기타 외화 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 상기 외화 금융자산(부채)을 보유하고 있는 지배회사 및 각 종속회사들의 기능통화 기준 10% 절상(하)시 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
법인세비용차감전순이익(손실)	(163,107)	163,107	(236,306)	236,306

② 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

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 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융자산	-	107
금융부채	3,061,639	3,376,093
차감 계	(3,061,639)	(3,375,986)

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동이자부 금융상품의 이자율이 100bp 변동 시, 이자율변동이 연간 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(30,616)	30,616	(33,760)	33,760

③ 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결회사의 경영진이 승인하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 연결재무상태표에 반영하고 있습니다.

- 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산(*)		623,994	476,589	396,780
대여금 및 수취채권	장·단기금융상품	118,150	60,208	53,052
	매출채권 및 기타채권	1,569,429	1,625,964	1,233,014
	기타비유동채권	6,648	12,619	1,815
만기보유금융자산		1,296	52,536	114,653
파생상품자산		19,308	27,005	190,508
합 계		2,338,825	2,254,921	1,989,822

(*) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

- 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	2,571	859,989	414,005	105,500	47,884	52,902	1,482,851
미수금	3,237	27,135	12,895	23,487	969	18,375	86,098
미수수익	-	13,304	-	-	-	-	13,304
단기대여금	-	65,913	-	-	-	-	65,913
장기매출채권	-	6,191	-	-	-	-	6,191
장기대여금	-	457	-	-	-	-	457
합 계	5,808	972,989	426,900	128,987	48,853	71,277	1,654,814

② 전기말

(단위: 백만원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	6,070	1,241,912	213,255	58,437	34,903	42,441	1,597,018
미수금	244	50,726	20,527	754	179	17,504	89,934
미수수익	-	10,098	-	-	-	-	10,098
단기대여금	-	6,935	-	-	-	-	6,935
장기매출채권	-	5,158	-	-	-	-	5,158
장기대여금	-	7,462	-	-	-	-	7,462
합 계	6,314	1,322,291	233,782	59,191	35,082	59,945	1,716,605

③ 전기초

(단위: 백만원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	2,232	906,351	143,659	35,088	66,965	58,938	1,213,233
미수금	-	40,572	21,978	1,176	22,376	18,258	104,360
미수수익	-	6,385	-	-	-	-	6,385
단기대여금	-	690	-	-	-	-	690
장기매출채권	-	1,737	-	-	-	-	1,737
장기대여금	-	79	-	-	-	-	79
합계	2,232	955,814	165,637	36,264	89,341	77,196	1,326,484

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

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

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못 하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다.

연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서 의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지 하여 향후에 발생할수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무 및 기타채무	1,920,310	1,920,310	1,918,022	2,288	-	-
단기차입금	616,573	616,573	616,573	-	-	-
장기차입금	3,600,474	3,633,648	1,149,062	263,618	1,553,735	667,233
사채	1,827,682	1,836,584	233,000	470,000	1,133,584	-
금융보증부채	13,080	2,352,471	2,352,471	-	-	-
합계	7,978,119	10,359,586	6,269,128	735,906	2,687,319	667,233

② 전기말

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무 및 기타채무	2,039,456	2,039,522	1,665,569	373,953	-	-
단기차입금	600,841	600,841	600,841	-	-	-
장기차입금	4,346,656	4,346,656	166,187	2,141,572	2,031,871	7,026
사채	1,135,664	1,138,000	435,000	233,000	470,000	-
금융보증부채	9,717	1,848,189	1,848,189	-	-	-
합계	8,132,334	9,973,208	4,715,786	2,748,525	2,501,871	7,026

③ 전기초

(단위: 백만원)

과 목	장부금액	계약상 원금				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무 및 기타채무	1,426,646	1,426,895	1,168,296	258,599	-	-
단기차입금	1,047,587	1,047,587	1,047,587	-	-	-
장기차입금	4,497,494	4,497,496	177,637	169,904	4,141,916	8,039
사채	1,128,310	1,130,000	462,000	435,000	233,000	-
금융보증부채	6,441	1,222,282	1,222,282	-	-	-

합계	8,106,478	9,324,260	4,077,802	863,503	4,374,916	8,039
----	-----------	-----------	-----------	---------	-----------	-------

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며 지급보증제공에 따른 보증한도액이 포함되어 있습니다.

(4) 자본위험

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채	9,418,474	9,254,060	9,379,734
자본	2,285,201	1,757,538	1,660,666
부채비율	412.15%	526.54%	564.82%

4. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 1년 내에 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 제고하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 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.

(2) 영업권의 손상

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

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

5. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결회사의 2011년 12월 31일에 종료하는 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성하였습니다.

(1) 회계정책의 주요 차이

연결회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

1) 한국채택국제회계기준의 최초 채택

연결회사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- ① 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호 (사업결합)의 규정을 소급하여 적용하지 아니함
- ② 간주원가로서의 공정가치: 연결회사는 전환일에 토지에 대하여 과거회계기준 및 과거 자산재평가법에 따라 재평가된 금액을 전환일의 간주원가로 사용함

③ 차입원가: 연결회사는 2010년 1월 1일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가를 자본화하고 있음

④ 누적환산차이: 전환일 이전에 발생한 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주함

⑤ 관계회사에 대한 투자: 전환일에 관계회사에 대한 투자에 대하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 전환일의 간주원가로 사용함

2) 종업원급여

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 계상하였습니다.

3) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

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

4) 금융자산양도

연결회사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

5) 이연법인세

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다.

또한, 연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 종속회사 등에 대한 투자자산의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

6) 전환우선주

연결회사는 금융상품을 법적형식이 아닌 실질에 따라 연결재무상태표에 분류하고 있으며, 이에 따라 연결회사가 발행한 전환우선주는 특정 조건을 만족하는 경우 상환금액의 공정가치를 금융부채로 인식합니다.

7) 금융보증채무

연결회사는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 금액을 측정하여 금융부채로 인식합니다.

(2) 연결대상회사의 변동

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	법인명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 "외감법")시행령 제1조의3 제2항 1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	Doosan Infracore Logistics Europe GmbH. Doosan Infracore South America Industria E Comercio De MaquinasDe Construcao LTDA.
감소	종전 외감법 시행령 제1조의3 제1항 1호에 의거 의결권있는 주식을 50%초과 소유하여 연결대상기업에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 조인트벤처로 판단되어 연결대상기업에서 제외됨	Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.

(3) 전환이 보고되는 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 백만원)

구분	참조	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준		10,737,961	8,194,920	2,543,041
조정사항:				
종업원급여	(1) 2)	-	7,886	(7,886)
무형자산	(1) 3)	128,434	-	128,434
금융자산 양도	(1) 4)	132,772	132,772	-
전환우선주의 부채 분류	(1) 6)	-	1,187,803	(1,187,803)
금융보증채무	(1) 7)	-	6,279	(6,279)
연결범위의 변동	(2)	(21,930)	(20,051)	(1,879)
기타		92,982	-	92,982
조정사항에 따른 법인세효과	(1) 5)	(29,818)	(129,874)	100,056
조정액 합계		302,440	1,184,815	(882,375)
한국채택국제회계기준		11,040,401	9,379,735	1,660,666

2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과(12개월) 조정내역

(단위: 백만원)

구 분	참 조	자 산	부 채	자 본	당기순이익(손실)	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준		10,376,856	7,973,444	2,403,412	(93,238)	(106,775)
조정사항:						
종업원급여	(1) 2)	-	46,066	(46,066)	26,368	(26,120)
무형자산	(1) 3)	379,943	-	379,943	258,726	253,385
금융자산 양도	(1) 4)	135,444	135,444	-	-	-
전환우선주의 부채 분류	(1) 6)	-	1,236,813	(1,236,813)	(49,009)	(77,550)
금융보증채무	(1) 7)	-	9,716	(9,716)	(3,358)	(3,358)
연결범위의 변동	(2)	4,594	4,566	28	4,407	4,528
기타		124,284	-	124,284	(1,339)	(8,440)
조정사항에 따른 법인세효과	(1) 5)	(9,524)	(151,989)	142,465	15,183	28,051
조정액 합계		634,741	1,280,616	(645,875)	250,978	170,496
한국채택국제회계기준		11,011,597	9,254,060	1,757,537	157,740	63,721

3) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시 되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 하의 영업손익과 과거회계기준 하의 영업손익 차이

기타영업수익 및 기타영업비용은 과거회계기준하에서는 영업외수익(비용)으로 분류하였으나 한국채택국제회계기준 하에서는 영업이익(손실)로 분류하게 되었으며 이자수익, 이자비용, 배당금수익 및 환율변동손익(외환차손익, 외화환산손익)은 한국채택국제회계기준 하에서도 영업외수익(비용)으로 분류하고 있습니다.

6. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	전기초	제한내용
현금및현금성자산	722	569	518	하자보증금 등
단기금융상품	10,454	2,405	2,884	은행거래보증금 등
장기금융상품	12	12	12	당좌개설보증금
합계	11,188	2,986	3,414	

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			전기초			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	
유동	매출채권	1,482,851	(60,423)	1,422,428	1,597,018	(60,447)	1,536,571	1,213,233	(74,000)	1,139,233
	미수금	86,098	(18,314)	67,784	89,934	(17,574)	72,360	104,359	(17,653)	86,706
	미수수익	13,304	-	13,304	10,098	-	10,098	6,385	-	6,385
	단기대여금	65,913	-	65,913	6,935	-	6,935	690	-	690
합계	1,648,166	(78,737)	1,569,429	1,703,985	(78,021)	1,625,964	1,324,667	(91,653)	1,233,014	
비유동	장기매출채권	6,191	-	6,191	5,157	-	5,157	1,736	-	1,736
	장기대여금	457	-	457	7,462	-	7,462	79	-	79
합계	6,648	-	6,648	12,619	-	12,619	1,815	-	1,815	

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기 설정	대손충당금 환입	기타	당기말
매출채권	60,447	18,798	(555)	(18,267)	60,423
미수금	17,574	1,120	(26)	(354)	18,314
합계	78,021	19,918	(581)	(18,621)	78,737

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기 설정	대손충당금 환입	기타	전기말
매출채권	74,000	8,509	(6,121)	(15,941)	60,447
미수금	17,653	950	-	(1,029)	17,574
합계	91,653	9,459	(6,121)	(16,970)	78,021

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비 및 기타영업비용에 포함되어 있습니다.

8. 단기투자증권

보고기간 종료일 현재 연결회사의 단기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동성만기보유금융자산	1,200	23,622	85,793

9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	184,836	(11,698)	173,138	193,700	(25,580)	168,120	183,942	(40,597)	143,345
제품	684,019	(34,463)	649,556	590,703	(28,108)	562,595	375,511	(21,826)	353,685
반제품	47,820	(93)	47,727	28,333	-	28,333	7,531	-	7,531
재공품	108,303	(57)	108,246	51,779	(160)	51,619	87,253	(644)	86,609
원재료	634,884	(24,730)	610,154	484,917	(29,969)	454,948	465,688	(31,567)	434,121
저장품	3,706	(43)	3,663	2,887	-	2,887	3,534	-	3,534
미착품	189,521	-	189,521	150,908	-	150,908	115,370	-	115,370
합계	1,853,089	(71,084)	1,782,005	1,503,227	(83,817)	1,419,410	1,238,829	(94,634)	1,144,195

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 6,589,039백만원(전기: 6,040,166백만원)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실충당금 환입금액은 당기: 12,733백만원(전기: 10,817백만원)입니다.

10. 장기투자증권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장기투자증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산	2,366	2,314	2,670
만기보유금융자산	96	28,914	28,861
합계	2,462	31,228	31,531

(2) 매도가능금융자산

1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
시장성없는 지분증권	1,382	1,290	1,298
수익증권	519	567	923
출자금	465	457	449
합 계	2,366	2,314	2,670

2) 당기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산평가손익 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	평가	손익반영	당기말
수익증권	285	(48)	-	237
법인세 효과	(63)	5	-	(58)
합계	222	(43)	-	179

② 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	평가	손익반영	전기말
수익증권	468	(211)	28	285
법인세 효과	(103)	46	(6)	(63)
합계	365	(165)	22	222

(3) 만기보유금융자산

보고기간 종료일 현재 비유동만기보유금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
국채 및 공채	96	64	11
기타채무증권	-	28,850	28,850
합계	96	28,914	28,861

11. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
	이자율스왑	이자율(Libor)변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 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) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

구분	계약금액		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액				
통화선도	USD	989,000	(21,295)	-	(21,295)	-
	EUR	277,030	10,816	349	11,085	-
	GBP	21,000	616	-	616	-
	JPY	19,100,000	7,607	-	7,607	-
이자율스왑	(주)		(1,573)	-	(1,573)	-
외화장기차입금	USD	420,000	-	-	(46,158)	-
합계			(3,829)	349	(49,718)	-

② 전기말

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

구분	계약금액		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액				
통화선도	USD	1,051,200	14,968	14,968	-	160,098
	EUR	556,317	21	(10,171)	32,597	-
이자율스왑	(주)		(7,367)	-	(7,367)	-
외화장기차입금	USD	560,000	-	-	(53,480)	-
합계			7,622	4,797	(28,250)	160,098

③ 전기초

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

구분	계약금액		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액				
통화선도	USD	2,228,453	61,028	162,905	-	496,220
	EUR	589,761	10,791	19,400	(17,439)	-
이자율스왑	(주)		(14,555)	-	(14,555)	-
외화장기차입금	USD	700,000	-	-	(86,940)	-
합계			57,264	182,305	(118,934)	496,220

(주) 지배회사는 당기말 현재 Doosan Infracore International, Inc. 및 Doosan Holdings Europe Ltd.의 주식취득을 위하여 한국산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단으로부터 조달한 차입금 USD 420,000천(6M Libor + 1.6% 조건) 중 원금 USD 70,000천에 대해서 이자율변동위험을 회피하기 위하여 고정이자율 3.85% 등을 지급하고 변동이자율을 수취하는 계약을 체결함. 또한, 연결회사는 당기말 현재 한국산업은행으로부터 조달한 차입금 USD 50,000천 (3M Libor + 3.5%조건)에 대해서 이자율변동위험을 회피하기 위하여 고정이자율 4.65% 등을 지급하고 변동이자율을 수취하는 계약을 체결함.

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

현금흐름위험회피 적용시 당기손익으로 인식된 위험회피에 비효과적인 부분은 없습니다. 연결회사가 당기 중 확정계약이 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되어 관련 위험회피회계의 적용을 중단하고 관련된 확정계약자산을 취소한 내역은 53,040백만원 입니다.

12. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
단기금융상품	-	118,139	-	-	-	118,139	118,139
단기투자증권	-	-	-	1,200	-	1,200	1,200
매출채권 및 기타채권	-	1,569,429	-	-	-	1,569,429	1,569,429
파생상품자산	-	-	-	-	19,308	19,308	19,308
장기금융상품	-	12	-	-	-	12	12
장기투자증권	-	-	2,366	96	-	2,462	2,462
장기매출채권 및 기타채권	-	6,648	-	-	-	6,648	6,648
기타비유동자산	-	92,088	-	-	-	92,088	92,088
합계	-	1,786,316	2,366	1,296	19,308	1,809,286	1,809,286

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	1,918,022	-	1,918,022	1,918,022
차입금 및 사채	-	6,044,729	-	6,044,729	6,044,729
파생상품부채	270	-	22,867	23,137	23,137
기타유동부채	-	5,804	-	5,804	5,804
기타비유동채무	-	2,288	-	2,288	2,288
금융보증부채	-	13,080	-	13,080	13,080
합계	270	7,983,923	22,867	8,007,060	8,007,060

2) 전기말

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
단기금융상품	-	43,119	-	-	-	43,119	43,119

단기투자증권	-	-	-	23,622	-	23,622	23,622
매출채권 및 기타채권	-	1,625,964	-	-	-	1,625,964	1,625,964
파생금융자산	5,687	-	-	-	21,318	27,005	27,005
장기금융상품	-	17,089	-	-	-	17,089	17,089
장기투자증권	-	-	2,314	28,914	-	31,228	31,228
장기매출채권 및 기타채권	-	12,619	-	-	-	12,619	12,619
기타비유동자산	-	69,755	-	-	-	69,755	69,755
합계	5,687	1,768,546	2,314	52,536	21,318	1,850,401	1,850,401

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	1,665,503	-	1,665,503	1,665,503
차입금 및 사채	-	6,083,161	-	6,083,161	6,083,161
파생금융부채	7,253	-	12,131	19,384	19,384
기타유동부채	-	5,623	-	5,623	5,623
기타비유동채무	-	373,953	-	373,953	373,953
기타비유동부채	-	579	-	579	579
금융보증부채	-	9,716	-	9,716	9,716
합계	7,253	8,138,535	12,131	8,157,919	8,157,919

3) 전기초

(단위: 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
단기금융상품	-	35,301	-	-	-	35,301	35,301
단기투자증권	-	-	-	85,793	-	85,793	85,793
매출채권 및 기타채권	-	1,233,014	-	-	-	1,233,014	1,233,014
파생상품자산	6,073	-	-	-	184,435	190,508	190,508
장기금융상품	-	17,751	-	-	-	17,751	17,751
장기투자증권	-	-	2,670	28,860	-	31,530	31,530
장기매출채권 및 기타채권	-	1,815	-	-	-	1,815	1,815
기타비유동자산	-	35,268	-	-	-	35,268	35,268
합계	6,073	1,323,149	2,670	114,653	184,435	1,630,980	1,630,980

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	장부가액 합계	공정가치
매입채무 및 기타채무	-	1,168,114	-	1,168,114	1,168,114
차입금 및 사채	-	6,673,391	-	6,673,391	6,673,391
파생금융부채	118,689	-	14,555	133,244	133,244
기타유동부채	-	5,440	-	5,440	5,440
기타비유동채무	-	258,532	-	258,532	258,532
기타비유동부채	-	482	-	482	482
금융보증부채	-	6,440	-	6,440	6,440
합계	118,689	8,112,399	14,555	8,245,643	8,245,643

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서 열 체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	수준 1(*)	수준 2 (*)	수준 3 (*)	합계
금융자산:				
매도가능금융자산	519	-	1,847	2,366
위험회피파생상품	-	19,308	-	19,308
합계	519	19,308	1,847	21,674
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	(270)	-	(270)
위험회피파생상품	-	(22,867)	-	(22,867)
합계	-	(23,137)	-	(23,137)

2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	수준 1(*)	수준 2 (*)	수준 3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	5,687	-	5,687
매도가능금융자산	567	-	1,747	2,314
위험회피파생상품	-	21,318	-	21,318
합계	567	27,005	1,747	29,319
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	(7,253)	-	(7,253)
위험회피파생상품	-	(12,131)	-	(12,131)
합계	-	(19,384)	-	(19,384)

3) 전기초

(단위: 백만원)

구분	수준 1(*)	수준 2 (*)	수준 3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	6,073	-	6,073
매도가능금융자산	923	-	1,747	2,670
위험회피파생상품	-	184,435	-	184,435
합계	923	190,508	1,747	193,178
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	(118,689)	-	(118,689)
위험회피파생상품	-	(14,555)	-	(14,555)
합계	-	(133,244)	-	(133,244)

- (*) 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
 수준2: 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
 (단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)
 수준3: 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
 (관측가능하지 않은 투입변수)

13. 지분법적용투자자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지분법적용 조인트벤처 및 관계회사투자의 투
 자현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산일
- 관계회사 :			
Daewoo Machinery Co., Ltd. (주1)	건설장비 등의 생산	대만	12월 31일
Daewoo Maquinas E Equipamentos Ltda. (주1)	건설장비 등의 생산	브라질	12월 31일
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업	중국	12월 31일
두산캐피탈 (주2)	금융업	대한민국	12월 31일
- 조인트벤처 :			
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. (주3)	건설장비 등의 생산	중국	12월 31일
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd. (주3)	건설장비 등의 생산	중국	12월 31일

(주1) 청산절차가 진행중인 회사로 지배력을 상실하여 관계회사로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 두산캐피탈의 유상증자로 인하여 지배회사의 지분율이 19.99%에서 16.65%로 변동하였습니다. 지분율이 20% 미만이지만, 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 지분법을 적용하였습니다

(주3) 지분율이 50%를 초과하지만, 주주간 약정에 의하여 당사가 단독으로 영업 및 재무정책을 결정할 수 없어 조인트벤처로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지분법적용 조인트벤처 및 관계회사투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율 (%)	취득가액			장부가액			지분해당 순자산가액		
		당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
- 관계회사 :										
Daewoo Machinery Co., Ltd.	100.00	1,308	1,308	1,308	-	-	-	-	-	-
Daewoo Maquinas E Equipamentos Ltda.	70.00	1,181	1,181	1,181	-	-	-	-	-	-
Doosan (China) Financial Leasing Corp. (주1)	46.63	89,838	16,444	9,505	93,831	17,489	8,958	77,463	17,489	8,958
두산캐피탈	16.65	76,000	76,000	76,000	53,853	56,288	63,083	40,527	42,962	49,982
소계		168,327	94,933	87,994	147,684	73,777	72,041	117,990	60,451	58,940
- 조인트벤처 :										
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.	50.00	16,232	16,232	8,070	16,104	15,923	8,175	16,104	15,923	8,073
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	60.00	4,055	4,055	4,055	-	731	1,676	3,402	3,343	2,817
소계		20,287	20,287	12,125	16,104	16,654	9,851	19,506	19,266	10,890
합 계		188,614	115,220	100,119	163,788	90,431	81,892	137,496	79,717	69,830

(주1) 당기 중 Dossan (China) Financial Leasing Corp.의 유상증자에 참여했으며 (취득가액: 6,608백만원), 두산캐피탈이 보유한 Dossan (China) Financial Leasing Corp.의 지분 30.35% (취득가액: 66,786백만원)을 취득하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지분법적용 조인트벤처 및 관계회사투자주식의 장부 금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법적용 투자이익(손실)	지분법자본변동	기타	기말
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	17,489	73,394	2,341	-	607	93,831
두산캐피탈	56,288	-	1,320	2,491	(6,246)	53,853
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.	15,923	-	(698)	-	879	16,104
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	731	-	1,882	33	(2,646)	-
합계	90,431	73,394	4,845	2,524	(7,406)	163,788

2) 전기

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법적용 투자이익(손실)	지분법자본변동	기타	기말
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	8,958	6,860	1,512	-	159	17,489
두산캐피탈	63,083	-	(12,034)	2,746	2,493	56,288
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.	8,175	8,162	(558)	-	144	15,923
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	1,676	-	(843)	(102)	-	731
합계	81,892	15,022	(11,923)	2,644	2,796	90,431

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지분법적용 조인트벤처 및 관계회사에 대한 약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	당기말				전기말				전기초	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	자산총액	부채총액
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	1,006,832	840,686	68,467	13,274	553,482	466,034	34,656	7,174	243,549	198,758
두산캐피탈	2,955,137	2,634,178	274,596	7,286	2,732,188	2,542,537	274,864	(39,530)	2,360,198	2,148,713
Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd.	62,087	29,879	21	(1,396)	55,014	23,169	1	(1,116)	16,278	132
Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.	28,332	22,372	63,078	69	31,638	26,067	54,396	828	25,317	20,622

14. 유형자산

당기와 전기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	784,162	414,700	54,628	376,019	11,422	43,888	43,075	75,146	1,803,040
취득/자본적지출	1,509	15,583	5,222	140,172	4,167	35,865	17,362	206,179	426,059
처분	(562)	(5,608)	(5)	(44,880)	(3,645)	(89)	(7,353)	(302)	(62,444)
감가상각	-	(24,286)	(4,274)	(83,032)	(3,103)	(16,160)	(18,714)	-	(149,569)
기타증감	5,295	54,022	9,907	29,801	584	1,378	4,117	(151,566)	(46,462)
영업양도	(40,371)	(9,962)	(1,368)	(4,604)	(197)	(4,485)	(743)	(1,583)	(63,313)
기말	750,033	444,449	64,110	413,476	9,228	60,397	37,744	127,874	1,907,311
취득원가	750,146	602,851	97,525	885,624	24,959	146,589	114,605	131,677	2,753,976
감가상각누계액	-	(150,195)	(33,415)	(471,367)	(15,731)	(86,192)	(76,861)	-	(833,761)
손상차손누계액	(113)	(3,299)	-	-	-	-	-	-	(3,412)
국고보조금	-	(4,908)	-	(781)	-	-	-	(3,803)	(9,492)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	792,787	405,799	45,994	346,898	9,050	36,645	51,963	98,092	1,787,228
취득/자본적지출	3,015	57,851	3,378	109,194	11,494	22,577	24,121	89,956	321,586
처분	(5,783)	(3,670)	(444)	(36,884)	(1,575)	(1,832)	(1,781)	(4,261)	(56,230)
감가상각	-	(42,720)	(6,303)	(79,020)	(6,304)	(23,562)	(26,304)	-	(184,213)
기타증감	(5,857)	(2,560)	12,003	35,831	(1,243)	10,060	(4,924)	(108,641)	(65,331)
기말	784,162	414,700	54,628	376,019	11,422	43,888	43,075	75,146	1,803,040
취득원가	784,275	562,594	82,345	820,868	26,236	132,488	118,088	78,949	2,605,843
감가상각누계액	-	(139,558)	(27,717)	(443,970)	(14,814)	(88,600)	(75,013)	-	(789,672)

손상차손누계 액	(113)	(3,299)	-	-	-	-	-	-	(3,412)
국고보조금	-	(5,037)	-	(879)	-	-	-	(3,803)	(9,719)

한편, 상기 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 679,396백만원은 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

15. 무형자산

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	3,385,727	1,305,304	221,389	101,812	5,014,232
취득/자본적지출	-	765	52,555	12,941	66,261
처분	-	-	(132)	(1,059)	(1,191)
상각	-	(20,900)	(17,151)	(33,871)	(71,922)
손상	-	-	(605)	-	(605)
기타	1,734	(3,793)	428	45,209	43,578
영업양도	-	(500)	(1,600)	(10,140)	(12,240)
기말	3,387,461	1,280,876	254,884	114,892	5,038,113
취득원가	3,387,461	1,371,099	343,715	190,490	5,292,765
상각누계액	-	(90,223)	(88,831)	(75,598)	(254,652)

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	3,546,565	1,396,279	195,062	119,138	5,257,044
취득/자본적지출	-	498	67,422	24,160	92,080
처분	-	-	-	(2,171)	(2,171)
상각	-	(21,176)	(19,328)	(26,949)	(67,453)
손상	(26,015)	-	(20,453)	-	(46,468)
기타	(134,823)	(70,297)	(1,314)	(12,366)	(218,800)
기말	3,385,727	1,305,304	221,389	101,812	5,014,232
취득원가	3,385,727	1,374,890	324,455	151,815	5,236,887
상각누계액	-	(69,586)	(103,066)	(50,003)	(222,655)

(2) 연결회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기 179,714백만원 (전기: 138,178백만원)입니다.

(3) 영업권 등의 손상검사

당기말 현재 연결회사의 영업권 및 기타 내용연수가 비한정인 무형자산은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분	부문		합계
	건설기계	기타	
영업권	3,387,461	-	3,387,461
산업재산권	1,176,502	-	1,176,502
합계	4,563,963	-	4,563,963

16. 투자부동산

당기와 전기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	23,965	5,316	29,281
감가상각	-	(249)	(249)
기말	23,965	5,067	29,032
취득원가	23,965	9,180	33,145
감가상각누계액	-	(3,037)	(3,037)
손상차손누계액	-	(1,076)	(1,076)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	23,965	5,565	29,530
감가상각	-	(249)	(249)
기말	23,965	5,316	29,281
취득원가	23,965	9,180	33,145
감가상각누계액	-	(2,788)	(2,788)
손상차손누계액	-	(1,076)	(1,076)

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 각각 20,504백만원과 20,465백만원입니다

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초	
유동	매입채무	961,054	1,208,175	699,967
	미지급금	423,476	287,253	331,121
	미지급비용	533,491	170,075	137,026
합계	1,918,021	1,665,503	1,168,114	
비유동	미지급금	2,288	373,953	258,532

18. 차입금 및 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채종류	연이자율	당기말	전기말	전기초
공모사채	2.93%~7.70%	1,746,584	898,000	780,000
사모사채	4.95%~7.67%	90,000	240,000	350,000
소계		1,836,584	1,138,000	1,130,000
사채할인발행차금		(8,902)	(2,336)	(1,690)
차감 계		1,827,682	1,135,664	1,128,310
차감: 유동성 대체(사채할인발행차금 포함)		(232,824)	(434,932)	(461,715)
차감 계		1,594,858	700,732	666,595

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

① 단기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	전기초
원화차입금	수출입은행 외	4.07%~6.60%	-	-	15,000
외화차입금	하나은행 외	3.48%~7.30%	406,326	291,918	661,936
Usance	신한은행 외	0.44%~4.42%	186,479	155,997	88,461
채권할인	외환은행 외 (주)	0.95%~4.57%	23,768	152,926	282,190
합계			616,573	600,841	1,047,587

(주) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.

② 장기차입금

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	전기초	
원화차입금	한국산업은행	4.95% ~ 6.54%	154,000	100,000	40,000	
외화차입금	국민은행	3M Libor+0.48%	-	-	USD 449	
	자산관리공사	3M Libor+0%~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+0.45%	EUR 3,932	EUR 4,480	EUR 5,001	
	한국산업은행	3M Libor+3.50%	USD 50,000	USD 50,000	-	
	국민은행 외 9개 차입처	6M Libor+1.60%~3.05%	USD 420,000	USD 2,851,328	USD 2,991,860	
	산업은행 외 7개 차입처	6M Libor+4.30%	USD 1,720,000	-	-	
	Innovasjon Norge	6.20%~8.92%	NOK 4,750	NOK 3,210	NOK 9,818	
	SG Finance	6.20%~8.92%	-	NOK 806	NOK 1,136	
	GEMSA Loan Services	6.93%	USD 687	USD 1,134	USD 1,550	
	Bank of New York	8.00%	USD 4,250	USD 4,250	USD 4,250	
	하나은행	PBOC(1년) × 90%	CNY 100,000	CNY 100,000	-	
	한국산업은행 외 9개사	9.00%	USD 800,000	USD 800,000	USD 800,000	
	소계			EUR 3,932	EUR 4,480	EUR 5,001
				USD 2,994,937	USD 3,706,712	USD 3,808,633
				CNY 100,000	CNY 100,000	-
			NOK 4,750	NOK 4,016	NOK 10,954	
원화 환산액			3,633,648	4,346,656	4,497,496	
차감: 현재가치할인차금			(33,174)	-	(2)	
차감 계			3,600,474	4,346,656	4,497,494	
차감: 유동성 대체			(1,149,062)	(166,187)	(177,708)	
합 계			2,451,412	4,180,469	4,319,786	

19. 퇴직급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 재무상태표에 인식된 퇴직급여채무금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,213,475	1,056,755	1,026,665
사외적립자산의 공정가치	(479,265)	(481,342)	(485,975)
미인식 부의과거근무원가	23,938	25,840	(949)
재무상태표 상 부채	758,148	601,253	539,741

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	35,661	48,326
이자비용	51,885	64,223
사외적립자산의 기대 수익	(26,620)	(28,135)
과거 근무원가	(2,157)	940
합계	58,769	85,354

(3) 당기와 전기 중 연결회사는 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	14,315	77,718
판매비와관리비	38,334	4,733
경상개발비 등	6,120	2,903
합계	58,769	85,354

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,056,755	1,026,665
당기근무원가	35,661	48,326
관계회사 전입	1,049	724
관계회사 전출	(525)	(266)
이자비용	51,885	64,223
확정급여제도 보험수리적이익(손실)	167,327	78,444
축소/청산	-	(58,607)
가입자 기여금	2,255	-
외화환산	(5,836)	(25,478)
급여지급액	(83,888)	(77,276)
영업양도	(11,208)	-
기말	1,213,475	1,056,755

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	481,342	485,975
사외적립자산의 기대수익	26,620	28,135
타사전출자전출액	(183)	(5)
타사전입자전입액	-	268
가입자의 기여금	2,255	-
사용자의 기여금	32,261	35,162
확정급여제도 보험수리적이익(손실)	5,519	13,524
축소/청산	-	2,390
외화환산	5,047	(12,594)
급여지급액	(68,445)	(71,513)
영업양도	(5,151)	-
기말	479,265	481,342

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	4.40% ~ 5.50%	5.10% ~ 5.50%
사외적립자산의 기대수익률	3.50% ~ 8.20%	4.00% ~ 8.11%
미래임금상승률	4.00% ~ 8.00%	3.00% ~ 8.00%

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것이며, 역사적수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체기간의 시장예측분석에 근거하여평가되었습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
지분증권	142,299	106,829	135,439
채무증권	317,265	350,927	325,935
기타	19,701	23,586	24,601
합계	479,265	481,342	485,975

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

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 32,139백만원 및 41,659백만원입니다.

20. 총당부채

당기 및 전기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입액	사용액	기타	기말	차감: 유동성	비유동성
판매보증총당부채	171,382	101,156	(102,682)	1,958	171,814	(167,384)	4,430
반품총당부채	388	207	(491)	-	104	(104)	-
구조조정총당부채	-	3,950	(443)	244	3,751	(3,751)	-
기타총당부채	278	-	-	(3)	275	(275)	-
합계	172,048	105,313	(103,616)	2,199	175,944	(171,514)	4,430

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	전입액	사용액	기타	기말	차감: 유동성	비유동성
판매보증총당부채	115,901	153,155	(99,220)	1,546	171,382	(171,382)	-
반품총당부채	352	388	(352)	-	388	(388)	-
구조조정총당부채	5,598	-	(5,598)	-	-	-	-
기타총당부채	-	278	-	-	278	-	278
합계	121,851	153,821	(105,170)	1,546	172,048	(171,770)	278

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

21. 자본금 및 자본잉여금

당기 중 지배회사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
2011.1.1	기초	168,448,484주	842,242	4,552	747
	주식선택권행사	107,400주	537	2,680	-
	주식선택권소멸	-	-	-	309
2011.12.31	기말	168,555,884주	842,779	7,232	1,056

지배회사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 168,555,884주(전기말: 168,448,484주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 지배회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 없습니다.

22. 기타자본항목

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
자기주식처분손실	(7,909)	(7,909)	(7,909)
주식선택권	16,333	13,506	11,500
기타자본조정	85,916	(79,357)	(98,907)
합계	94,340	(73,760)	(95,316)

(2) 주식기준보상

연결회사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

부여시점	구분	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2006.03.17	주식선택권-2차	73,200주	2009.03.17~2016.03.16	15,900	7,881
2007.03.16	주식선택권-3차	150,500주	2010.03.16~2017.03.15	20,100	8,143
2008.03.21	주식선택권-4차	366,700주	2011.03.21~2018.03.20	28,700	15,709
2009.03.27	주식선택권-5차	220,300주	2012.03.27~2019.03.26	15,600	7,674
2010.03.26	주식선택권-6차	426,660주	2013.03.26~2020.03.25	19,400	10,543
2010.04.01	주식선택권-6-1차	49,600주	2013.04.01~2020.03.31	20,500	11,164
2011.03.25	주식선택권-7차	174,900주	2014.03.25~2021.03.24	30,700	16,800
합계		1,461,860주			

당기 중 연결회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수(단위: 주)					평가금액(단위: 백만원)			
	기초	신규부여	행사	취소	기말	기초	행사	증감	기말
주식선택권-2차	110,800	-	(27,200)	(10,400)	73,200	873	(214)	(82)	577
주식선택권-3차	345,000	-	(61,300)	(133,200)	150,500	2,809	(499)	(175)	2,135
주식선택권-4차	388,900	-	(18,900)	(3,300)	366,700	6,118	(297)	(52)	5,769
주식선택권-5차	227,000	-	-	(6,700)	220,300	1,539	-	209	1,748
주식선택권-6차	482,570	-	-	(55,910)	426,660	1,956	-	2,540	4,496
주식선택권-6-1차	49,600	-	-	-	49,600	211	-	266	477
주식선택권-7차	-	174,900	-	-	174,900	-	-	1,131	1,131
합계	1,603,870	174,900	(107,400)	(209,510)	1,461,860	13,506	(1,010)	3,837	16,333

당기 중 행사된 주식선택권의 행사일 현재 주가의 가중평균치는 29,150원이며, 잔여기간(2011년12월 31일로부터 만기까지)의 가중평균치는 6.20년입니다.

주식선택권의 부여로 당기와 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 각각 4,146백만원과 3,563백만원이며, 당기 이후에 인식될 보상원가는 2,450백만원입니다.

연결회사는 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	무위험이자율(주 1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율
주식선택권-2차	5.13%	5년	55.97%	0.90%
주식선택권-3차	4.81%	5년	47.08%	1.23%
주식선택권-4차	5.19%	6.5년	47.94%	1.47%
주식선택권-5차	4.74%	6.5년	59.76%	1.67%
주식선택권-6차	4.53%	6.5년	58.82%	1.34%
주식선택권-6-1차	4.65%	6.5년	58.76%	1.34%
주식선택권-7차	4.19%	6.5년	58.01%	1.07%

(주1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익율을 기준으로 산정하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기와 전기중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	매도가능금융 자산평가이익	지분법 자본변동	부의지분법 자본변동	해외사업 환산손익	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	합계
기초	222	433	(14)	(86,175)	36,719	(58,429)	(107,244)
증가	-	2,510	-	-	-	-	2,510
감소	(43)	-	14	78,243	(22,084)	6,109	62,239
기말	179	2,943	-	(7,932)	14,635	(52,320)	(42,495)

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	매도가능금융 자산평가이익	지분법 자본변동	부의지분법 자본변동	해외사업 환산손익	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	합계
기초	365	159	(2,384)	-	2,114	(95,432)	(95,178)
증가	(165)	-	-	(86,175)	34,605	-	(51,735)
감소	22	274	2,370	-	-	37,003	39,669
기말	222	433	(14)	(86,175)	36,719	(58,429)	(107,244)

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타자본항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄 손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	세전 금액	이연법인세자산 (부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세자산 (부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세자산 (부채)	세후 금액
매도가능금융자산평가손익	237	(58)	179	285	(63)	222	468	(103)	365
(부의)지분법자본변동	2,943	-	2,943	419	-	419	(2,225)	-	(2,225)
해외사업환산손익	(7,909)	(23)	(7,932)	(101,844)	15,669	(86,175)	-	-	-
파생상품평가손익	(49,717)	12,032	(37,685)	(28,250)	6,540	(21,710)	(118,934)	25,616	(93,318)
합계	(54,446)	11,951	(42,495)	(129,390)	22,146	(107,244)	(120,691)	25,513	(95,178)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	919,735	784,485	316,593
이익준비금	-	-	23,000
기술개발준비금	22,418	-	277,050
합계	942,153	784,485	616,643

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	784,485	616,643
2. 순이익	298,224	209,750
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 보험수리적이익(손실) 등	(140,556)	(41,908)
4. 기말이익잉여금	942,153	784,485

25. 부문별 정보

연결회사의 각 사업단위별 주요 제품에 따라 영업부문을 구분하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 제품
엔진사업부문 ("엔진")	상용차, 버스 등 육상용 엔진, 엔진부품 등
건설기계사업부문 ("건기")	굴삭기, 굴삭기부품, 포터블파워 등
산업차량사업부문 ("산차")	지게차, 지게차부품 등
공기자동화사업부문 ("공기")	산업용 공작기계 및 자동화기기

한편, 당기말 현재 산업차량사업부문의 사업양도가 완료됨에 따라 산업차량사업부문의 해당 손익은 중단영업손익으로 별도 표시하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익
엔진	767,494	(3,894)	763,600	51,300
건기	9,311,292	(2,850,778)	6,460,514	535,956
공기	1,855,170	(436,038)	1,419,132	204,472
공통	(179,481)	(679)	(180,160)	(73,123)
소계	11,754,475	(3,291,389)	8,463,086	718,605
연결조정	(3,291,389)	3,291,389	-	(10,151)
연결조정 후 금액	8,463,086	-	8,463,086	708,454

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익
엔진	716,073	(2,697)	713,376	44,076
건기	8,515,893	(2,585,173)	5,930,720	569,835
공기	1,288,359	(242,475)	1,045,884	67,601
공통	(187,540)	(20,521)	(208,061)	(16,628)
소계	10,332,785	(2,850,866)	7,481,919	664,884
연결조정	(2,850,866)	2,850,866	-	11,615
연결조정 후 금액	7,481,919	-	7,481,919	676,499

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

사업부문	당기말	전기말
엔진	695,672	606,397
건기	8,808,500	8,230,978
산차	-	307,265
공기	729,183	590,664
공통	1,470,320	1,276,293
합계	11,703,675	11,011,597

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 보고부문별 부채는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

사업부문	당기말	전기말
엔진	491,902	405,921
건기	10,340,134	8,338,026
산차	-	233,555
공기	301,349	273,088
공통	(1,714,911)	3,470
합계	9,418,474	9,254,060

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 보고부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총매출액	
	당기	전기
Asia Pacific & Emerging Market	2,659,543	2,282,174
China	2,074,085	2,557,397
Europe & Middle East & Africa	1,539,740	1,075,138
North America & Oceania	2,189,718	1,567,210
합계	8,463,086	7,481,919

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

26. 매출

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1. 재화의 판매로 인한 매출		
-제품매출	7,287,652	6,546,253
-상품매출	1,123,132	872,019
2. 기타매출	52,302	63,647
합계	8,463,086	7,481,919

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
종업원급여	914,548	917,144
감가상각비 및 기타상각비	221,739	251,916

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	327,969	283,460
퇴직급여	37,991	4,076
복리후생비	85,008	73,613
도서인쇄비	6,085	4,659
운반및보관료	5,715	3,735
통신비	8,500	7,212
수도광열비	5,570	4,995
임차료	39,400	32,361
수선유지비	8,499	10,622
보험료	14,381	9,499
감가상각비	25,908	22,810
무형자산상각비	43,782	55,165
경상개발비	174,854	130,629
광고선전비	70,492	46,842
판매수수료	74,640	94,142
세금과공과	12,391	8,584
여비와교통비	46,561	36,776
제수수료	122,063	147,231
접대비	4,336	3,756
교육훈련비	15,561	7,005
대손상각비	18,798	8,307
기타	19,831	65,770

합계	1,168,335	1,061,249
----	-----------	-----------

29. 기타영업수익 및 기타영업비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업수익:		
유형자산처분이익	1,421	2,017
대손충당금환입	581	5,161
장기금융자산처분이익	-	186
임대료	390	126
잡이익	82,630	97,612
소계	85,022	105,102
기타영업비용:		
매출채권처분손실	(4,044)	(4,803)
유형자산처분손실	(1,740)	(1,300)
무형자산처분손실	(692)	-
무형자산손상차손	(605)	(46,468)
기타의대손상각비	(1,460)	(942)
기부금	(20,873)	(11,148)
잡손실	(26,214)	(89,615)
소계	(55,628)	(154,276)
합계	29,394	(49,174)

30. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익		
- 현금및현금성자산	15,269	12,688
- 장·단기금융상품	3,968	4,550
- 매출채권및기타채권	4,066	9,845
- 만기보유금융자산	2,938	4,310
소 계	26,241	31,393
외환차익	111,506	102,642
외화환산이익	16,131	42,512
파생상품거래이익	19,287	186,536
파생상품평가이익	349	14,968
금융보증수익	1,538	393
금융수익 합계	175,052	378,444
금융비용:		
이자비용		
- 장·단기차입금	(270,588)	(263,511)
- 사채	(75,762)	(80,555)
소 계	(346,350)	(344,066)
외환차손	(106,704)	(97,081)
외화환산손실	(34,745)	(46,490)
파생상품거래손실	(19,418)	(326,825)
파생상품평가손실	-	(10,171)
확정계약평가손실	(53,040)	-
지급보증료	(8,791)	(4,262)
차입금상환손실	(32,186)	-
금융비용 합계	(601,234)	(828,895)
순금융비용	(426,182)	(450,451)

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세	208,257	154,000
이연법인세	(129,943)	(119,828)
기타	-	54,442
법인세비용	78,314	88,614

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

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
정부출연선수금	3,313	324	3,637
대손충당금	5,334	438	5,772
하자보수충당금	5,718	(372)	5,346
퇴직급여채무	7,958	10,058	18,016
메카텍영업권	2,427	(2,427)	-
관계회사투자	484	570	1,054
압축기장충당금	(6,340)	(186)	(6,526)
연구및인력개발준비금	(34,076)	(30,296)	(64,372)
토지재평가이익	(100,362)	(3,977)	(104,339)
파생상품자산(부채)	3,382	7,638	11,020
미지급비용	108,490	24,933	133,423
미실현손익	39,003	948	39,951
기타	31,449	69,780	101,229
합계	66,780	77,431	144,211

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초	증감	기말
정부출연선수금	4,564	(1,251)	3,313
대손충당금	6,231	(897)	5,334
하자보수충당금	2,526	3,192	5,718
퇴직급여채무	6,627	1,331	7,958
메카텍영업권	5,340	(2,913)	2,427
관계회사투자	484	-	484
압축기장충당금	(6,340)	-	(6,340)
연구및인력개발준비금	(32,307)	(1,769)	(34,076)
토지재평가이익	(101,029)	667	(100,362)
파생상품자산(부채)	(5,830)	9,212	3,382
미지급비용	97,707	10,783	108,490
미실현손익	35,761	3,242	39,003
기타	(54,409)	85,858	31,449
합계	(40,675)	107,455	66,780

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일 시 적차이, 세무상결손금 및 세액공제 이월액의 소멸내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	전기초
세무상결손금	2,154,602	2,595,144	3,009,916
기타	23,803	25,299	-
합계	2,178,405	2,620,443	3,009,916

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	전기초
증속회사 등	711,652	568,174	635,314

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 순이익	285,253	214,124
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	87,682	43,833
조정사항		
비일시적차이	4,502	4,233
당기발생일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(20,745)	66,402
세액공제	(24,414)	(30,204)
법인세 추납액 (환급액)	27,989	1,728
기타	3,300	2,622
법인세비용	78,314	88,614
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.5%	41.4%

당기말 현재 연결회사의 법정세율은 15%부터 35%까지 과세관청에 따라 다르게 적용되었습니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 지배회사 소유주지분 보통주 당기순이익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다

(단위: 백만원, 주)

구 분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배회사 소유주지분 보통주 당기순이익	194,394	103,830	298,224	177,520	32,230	209,750
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	168,532,879	168,532,879	168,532,879	168,381,785	168,381,785	168,381,785
기본주당순이익	1,153	616	1,769	1,054	191	1,245

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	168,448,484	168,308,684
주식선택권 행사	84,395	73,101
가중평균유통보통주식수	168,532,879	168,381,785

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결회사의 지배회사 소유주지분 보통주 희석당기순이익을 가중평균희석증권주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배회사 소유주지분의 회석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

구 분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배회사 소유주지분 당기순이익(손실)	194,394	103,830	298,224	177,520	32,230	209,750
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-	-	-
지배회사 소유주지분 회석당기순이익(손실)	194,394	103,830	298,224	177,520	32,230	209,750
÷ 가중평균회석증권주식수(주2)	168,586,183	168,586,183	168,586,183	168,441,201	168,441,201	168,441,201
지배회사 소유주지분 회석주당순이익(손실)	1,153	616	1,769	1,054	191	1,245

(주2) 가중평균회석증권주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	168,532,879	168,381,785
주식선택권	53,304	59,416
가중평균회석증권주식수	168,586,183	168,441,201

당기 4차, 5차, 6차, 6-1차, 7차 주식선택권은 그로 인한 회석화 효과가 없으므로 당기 회석 주당이익을 계산할때 고려하지 않았으며, 전기 4차, 5차, 6차, 6-1차 주식선택권은 그로 인한 회석화 효과가 없으므로 전기 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았으나 미래에 기본주 당이익을 회석화 할 수 있습니다.

33. 배당금

지배회사는 당기 및 전기 중 배당금을 지급하지 아니하였습니다.

34. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 60건이고 소송금액은 84,829백만원이며, 이에 대한 최종결과는 현재로서는 알 수 없습니다.

(2) Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수관련 약정사항

지배회사는 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 지배회사와 재무적 투자자들간에 2007년 11월 5일에 체결된 지분투자협약서에 따라 당기말 현재 연결회사는 재무적 투자자가 보유한 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 전환우선주 중 투자대금 송금일로부터 5년 이내에 보통주로 전환되지 아니한 부분에 대하여 투자금액에 연복리 9%를 가산한 금액으로 주식을 매입할 의무를 부담할 수 있습니다.

2) 차입약정

지배회사는 당기말 현재 한국산업은행 외 9개의 은행으로 구성된 대주단으로부터 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.에 대한 투자자본 조달을 위하여 USD 420,000천의 장기차입금에 대한 차입약정을 맺고 있는 바, 동 차입약정에는 매 연도별로 지배회사의 EBITDA가 순이자비용의 1.5배수 이상을, 금융부채가 EBITDA의 6.0배수 이하를 유지하도록 하고 있습니다.

또한 당기 18회 국내외회사채 USD 130,000천 및 19회 해외사채 USD 350,000천을 발행하였는 바, 18회 국내외회사채 발행시에는 지배회사의 연결재무제표 기준 부채비율을 80% 이하로 유지하며, 연간 5조원 이상 자산의 처분을 제한하도록 하는 약정을 체결하였으며, 18회 국내외회사채 및 19회 해외사채 발행시에는 동 사채의 지급보증인인 한국산업은행이 민영화될 시 조기상환청구권을 행사할 수 있도록 하는 약정을 체결하였습니다. 다만, 조기상환권 청구시 한국산업은행이 지배회사에 사채 상환 필요자금을 대출하도록 약정을 체결하였습니다. 또한, 지배회사가 당기 11월 25일에 취득한 Doosan Infracore International, Inc.의 주식 7.87% (취득가액 : 555,478백만원)를 상기 사채의 담보로 제공할 예정입니다.

(3) 당기 중 지배회사는 매출채권 614,009백만원을 은행에 양도하고 해당 채권의 예 상손 실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 지배회사는 동 채권의 장 부금액 전액 을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인 식하였습니다. 당기 말 현재 지배회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전 되지 아니하여 계속 인식하고 있는 금융자산과 금융부채는 9,306백만원 입니다.

(4) 지급보증

당기말 현재 연결회사와 관련된 중요한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
두산인프라코어	대우건설	EUR 4,141	6,187
	대우인터내셔널	EUR 2,133	3,187
	(주)KJ인더스트리	KRW 3,000	3,000
Doosan Infracore China Co., Ltd.	거래처	CNY 12,641,437	2,307,189
Doosan Infracore International, Inc.	최종 고객	USD 16,650	19,202
Doosan Holdings International Ltd.	최종 고객	USD 11,884	13,706
합계			2,352,471

당기말 현재 지배회사는 한국산업은행으로부터 18회 국내외회사채 USD 130,000천 및 19회 해외사채 USD 350,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 금융기관으로부터 수출 등과 관련한 계약이행보증금으로 USD 16,269천의 지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험 및 자본재공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 54,272백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

35. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사가 장·단기차입금 등과 관련해 금융기관 등에 대한 담보 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

담보권자	담보제공자산	차입금액	설정금액
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치(주)	KRW 154,000	KRW 184,413
		USD 199,231	USD 95,026
		EUR 878	DEM 84,000
		JPY 545,640	

(주) 연결회사의 유형자산 및 재고자산에 대한 재산종합보험의 보험금 지급권이 한국 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기중 Doosan Holdings Europe Ltd.는 Ingersoll-Rand사의 Compact Equipment 사업부문 인수를 위하여 한국산업은행을 Agent로 하는 대주단으로부터 2007년에 차입한 장기차입금을 전액 상환하고 2011년 11월 30일자로 US D 1,720,000천의 신규 차입약정 체결한 바, 지배회사는 동 장기차입금에 대해 지배회사가 보유한 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 주식전부를 담보로 제공할 예정입니다. 한편, 상기 장기차입금과 관련하여 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.가 한국산업은행 외 7개의 은행으로 구성된 대주단과 체결한 차입약정에는 매년 연도별로 한국채택국제회계기준에 의한 지배회사의 연결재무제표에 포함된 Doosan Infracore International, Inc.와 Doosan Holdings Europe Ltd.의 Combined Financial Statements를 기준으로 EBITDA가 순이자비용의 1.5배수 이상을, 금융부채가 자본의 2.0배수 이하를 유지하도록 하고 있으며, 이러한 재무약정을 충족시키지 못할 경우 유상증자나 주주차입금 등의 방법을 통한 현금 유입액을 자본에 가산하는 방식으로 이에 대한 적절한 조치를 취할 수 있도록 규정하고 있는바, 지배회사의 추가적인 출자의무가 발생할 수 있습니다.

36. 특수관계자 거래

연결회사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분	회사명
중대한 영향력 행사회사	두산, 두산중공업
관계회사	두산캐피탈, Doosan (China) Financial Leasing Corp., Xuzhou Xugong Doosan Engine Co., Ltd. 등
조인트벤처	Doosan Infracore Xinjiang Machinery Co., Ltd.
기타특수관계자	두산메카텍, 두산엔진, 두산디에스티, 두산건설, 두산타워, 오리콤, 두산베어스, 두산큐백스, 두산동아, 네오플렉스, 두산산업차량 등

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
중대한 영향력 행사회사	12,576	349,394	4,491	166,583
관계회사 및 조인트벤처	55,465	7,946	74,562	11,913
기타특수관계자	78,170	114,147	48,303	151,055
합 계	146,211	471,487	127,356	329,551

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 특수관계자간 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	채권	채무	채권	채무	채권	채무
중대한 영향력 행사회사	119	96,998	1,552	85,971	1,856	20,339
관계회사 및 조인트벤처	81,318	16	29,060	174,505	16,244	176,044
기타특수관계자	45,299	56,141	14,071	21,259	15,365	87,224
합 계	126,736	153,155	44,683	281,735	33,465	283,607

(4) 지배회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등
 기임원, 비등기임원(사외이사 포함)을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요
 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	24,568	22,409
퇴직급여	1,744	1,562
주식기준보상	4,146	3,563
합계	30,458	27,534

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습
 니
 다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
조정:		
1. 법인세비용	104,313	91,662
2. 금융수익	(49,748)	(103,234)
3. 금융비용	465,365	695,616
4. 감가상각비	149,817	184,463
5. 무형자산상각비	71,922	67,453
6. 퇴직급여	58,769	85,354
7. 투자자산처분이익	-	(186)
8. 지분법적용투자이익	(5,543)	(1,512)
9. 사업양수도처분이익	(104,316)	-
10. 유형자산처분이익	(1,466)	(2,162)
11. 지분법적용투자손실	698	13,435
12. 지분법주식처분손실	6,771	-
13. 종속회사투자주식처분이익	(4,845)	-
14. 유형자산처분손실	1,765	1,488
15. 무형자산처분손실	692	-
16. 무형자산손상차손	605	46,468
17. 기타 수익, 비용	(47,964)	3,564
합 계	646,835	1,082,409

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
1. 매출채권의 증가	(49,269)	(142,746)
2. 기타채권의 감소(증가)	4,898	(36,493)
3. 파생상품자산의 감소	92,038	245,332
4. 재고자산의 증가	(463,816)	(264,554)
5. 기타유동자산의 감소(증가)	(3,572)	53,544
6. 기타비유동자산의 증가	(44,782)	(14,230)
7. 매입채무의 증가(감소)	(100,326)	421,630
8. 기타채무의 증가	536,693	191,653
9. 파생상품부채의 증가(감소)	7,357	(73,255)
10. 총당부채의 증가	56,306	50,198
11. 기타유동부채의 감소(증가)	589	(27,893)
12. 퇴직금의 지급	(84,414)	(77,542)
13. 관계회사전입	1,049	724
14. 사외적립자산의 감소	36,367	36,088
15. 기타비유동부채의 증가(감소)	(420,027)	36,207
합 계	(430,909)	398,663

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 없습니다.

38. 중단영업

(1) 산업차량 사업부문 영업 양도

연결회사는 산업차량 사업부문을 (주) 두산의 100% 종속회사인 디아이피홀딩스(주)와 기타 투자자가 공동 투자하여 설립한 '두산산업차량(주)' 에 계약서상 매각대금 245,000백만원에 양도하였습니다.

(2) 중단영업이익의 분석

손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다. 당기에 중단영업으로 분류된 영업을 포함하기 위하여 비교표시된 전기 중단영업손익과 현금흐름은 재표시 되었습니다.

<중단영업이익>

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출액	332,548	496,486
매출원가	(263,806)	(369,469)
매출총이익	68,742	127,017
판매비와관리비	(38,387)	(79,370)
기타수익	104,819	1,905
기타비용	(871)	(5,230)
영업이익	134,303	44,322
금융수익	3,024	4,806
금융비용	(3,090)	(13,849)
세전이익	134,237	35,279
법인세비용	(30,366)	(3,048)
중단영업이익	103,871	32,231
지배회사소유지분	103,830	32,231
비지배지분	41	-

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(33,799)	12,127
투자활동으로 인한 현금흐름	9,711	19,101
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,243)	(8,489)
순현금흐름	(29,331)	22,739

39. 재무제표의 발행승인일 및 승인자

연결회사의 2011 회계연도의 연결재무제표는 이사회에서 승인되었으며 그 발행승인일은 2012년 2월 16일 입니다.