

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석	12

주식회사 두산

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 82 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 81 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 두산
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 두산의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2018년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인인 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2018년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 두산

제 82 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 81 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두산 대표이사 동현수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 장충단로 275
(전 화) 02-3398-0114

반 기 재 무 상 태 표

제82기 반기 2018년 06월 30일 현재

제81기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제82기 반기말		제81기말	
자산					
I. 유동자산			1,153,969,365,212		980,974,192,542
1. 현금및현금성자산	4, 9, 32	64,769,233,498		56,559,566,801	
2. 단기투자증권	4, 5, 9	1,496,808,705		1,496,808,705	
3. 매출채권	4, 6, 9, 31	481,969,111,314		376,957,503,327	
4. 기타채권	4, 6, 9, 31	76,052,855,996		108,453,442,645	
5. 파생상품평가자산	4, 8, 9	160,422,394		1,344,584,925	
6. 재고자산	7	423,675,779,348		382,946,843,131	
7. 기타유동자산		105,845,153,957		53,215,443,008	
II. 비유동자산			3,514,415,680,191		2,969,055,186,294
1. 장기금융상품	4, 9	1,349,000,000		69,000,000	
2. 장기투자증권	4, 5, 9	6,393,888,488		89,632,804,793	
3. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	10	1,883,633,050,081		1,991,215,838,139	
4. 유형자산	11, 30	808,824,545,605		494,791,495,024	
5. 무형자산	12	187,648,800,773		186,641,774,400	
6. 투자부동산	13, 30	559,195,097,710		152,907,984,270	
7. 장기기타채권	4, 6, 9, 31	45,481,961,379		5,226,370,016	
8. 보증금	9	14,004,771,389		40,699,549,184	
9. 파생상품평가자산	4, 8, 9	1,916,204,366		1,902,010,068	
10. 기타비유동자산		5,968,360,400		5,968,360,400	
자산총계			4,668,385,045,403		3,950,029,378,836
부채					
I. 유동부채			1,314,798,440,816		1,319,119,682,612
1. 매입채무	4, 9, 31	425,064,136,725		395,408,730,948	
2. 기타채무	4, 9, 31	97,434,231,531		114,107,310,260	
3. 단기임대보증금	9	22,211,275,112		1,293,146,500	
4. 단기차입금	4, 9, 14	135,026,107,545		135,435,707,891	
5. 유동성사채	4, 9, 14	334,636,620,691		274,619,567,328	
6. 유동성장기차입금	4, 9, 14	72,899,550,000		177,321,100,000	
7. 파생상품평가부채	4, 8, 9	4,995,098,507		928,616	
8. 당기법인세부채	27	17,742,150,223		50,681,283,933	
9. 총당부채	16	6,187,896,790		4,967,618,396	
10. 기타유동부채		198,601,373,692		165,284,288,740	
II. 비유동부채			1,012,944,596,542		431,150,948,434
1. 사채	4, 9, 14	428,199,459,066		299,129,209,428	
2. 장기차입금	4, 9, 14	315,889,933,455		66,922,973,952	
3. 순확정급여부채	15	34,276,551,322		34,392,669,578	
4. 장기기타채무	4, 9	9,366,223,174		11,867,383,960	
5. 장기임대보증금	9	113,663,877,335		-	
6. 총당부채	16	1,679,549,235		1,649,825,489	
7. 이연법인세부채		101,835,837,813		10,444,620,035	

8. 기타비유동부채		8,033,165,142		6,744,265,992	
부채총계			2,327,743,037,358		1,750,270,631,046
자본					
Ⅰ. 자본금	1, 17		134,845,735,000		134,845,735,000
Ⅱ. 자본잉여금	17, 18		728,933,329,221		680,215,184,137
Ⅲ. 기타자본항목	19		(396,729,927,007)		(395,600,730,107)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	20		132,777,490,559		48,545,607,764
Ⅴ. 이익잉여금	21		1,740,815,380,272		1,731,752,950,996
자본총계			2,340,642,008,045		2,199,758,747,790
부채와 자본총계			4,668,385,045,403		3,950,029,378,836

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 손 익 계 산 서

제82기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제81기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제82기 반기				제81기 반기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 영업수익			790,188,638,284		1,487,037,849,496		635,733,505,665		1,247,302,873,522
1. 상품 및 제품매출	22, 31	717,737,569,781		1,286,109,636,890		568,120,964,765		1,036,583,872,648	
2. 기타매출	22, 31	55,688,931,217		104,562,022,320		62,053,410,761		119,338,774,935	
3. 배당금수익	22, 31	16,762,137,286		96,366,190,286		5,559,130,139		91,380,225,939	
II. 영업비용	23, 31		729,712,499,480		1,302,121,802,693		583,084,715,675		1,086,541,124,463
1. 상품 및 제품매출원가		558,480,784,637		975,580,975,598		442,986,314,300		811,387,292,522	
2. 기타매출원가		42,120,563,506		74,305,248,172		39,175,561,877		75,093,362,167	
3. 판매비외관리비	24	129,111,151,337		252,235,578,923		100,922,839,498		200,060,469,774	
III. 영업이익			60,476,138,804		184,916,046,803		52,648,789,990		160,761,749,059
금융수익	4, 9, 25	12,518,880,334		22,467,171,614		6,652,097,037		18,108,271,121	
금융비용	4, 9, 25	24,386,747,251		38,919,262,189		11,548,762,686		34,537,956,839	
기타영업외수익	26	665,591,440		1,408,288,736		19,012,101,855		19,558,684,758	
기타영업외비용	26	11,476,155,884		17,318,479,702		4,083,779,187		9,060,350,746	
IV. 법인세비용차감전순이익			37,797,707,443		152,553,765,262		62,680,447,009		154,830,397,353
법인세비용	27	8,229,886,415		17,505,739,686		14,909,956,023		20,610,579,974	
V. 반기순이익			29,567,821,028		135,048,025,576		47,770,490,986		134,219,817,379
VI. 주당이익	28								
보통주기본주당이익			1,502		6,866		2,428		6,824
보통주희석주당이익			1,502		6,866		2,428		6,824
구형우선주기본주당이익			1,514		6,891		2,441		6,849
구형우선주희석주당이익			1,514		6,891		2,441		6,849

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제82기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제81기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제82기 반기				제81기 반기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 반기순이익			29,567,821,028		135,048,025,576		47,770,490,986		134,219,817,379
II. 기타포괄손익	20		(2,812,112,779)		(2,773,473,336)		(4,747,819,095)		(637,887,342)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		-		-		-		(4,849,903,820)	
1. 토지재평가잉여금		-		-		-		(4,849,903,820)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		(2,812,112,779)		(2,773,473,336)		(4,747,819,095)		4,212,016,478	
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(4,452,389,781)		(4,682,736,394)		(4,061,915,228)		4,897,920,345	
2. 매도가능금융자산평가손익		1,640,277,002		1,909,263,058		(685,903,867)		(685,903,867)	
III. 반기총포괄이익			26,755,708,249		132,274,552,240		43,022,671,891		133,581,930,037

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제82기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제81기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.1.1	134,838,235,000	678,232,539,437	(428,592,130,188)	39,338,272,374	1,688,733,570,205	2,112,550,486,828
반기총포괄이익 :						
- 반기순이익	-	-	-	-	134,219,817,379	134,219,817,379
- 매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(685,903,867)	-	(685,903,867)
- 토지재평가잉여금	-	-	-	(4,849,903,820)	-	(4,849,903,820)
- 현금흐름위험회피파생상품평가이익	-	-	-	4,897,920,345	-	4,897,920,345
소 계	-	-	-	(637,887,342)	134,219,817,379	133,581,930,037
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 행사	4,000,000	65,758,000	(23,144,000)	-	-	46,614,000
- 주식선택권의 취소	-	1,786,357,100	(1,786,357,100)	-	-	-
- 자기주식	-	-	(26,624,854,000)	-	-	(26,624,854,000)
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(100,425,616,900)	(100,425,616,900)
소 계	4,000,000	1,852,115,100	(28,434,355,100)	-	(100,425,616,900)	(127,003,856,900)
2017.6.30	134,842,235,000	680,084,654,537	(457,026,485,288)	38,700,385,032	1,722,527,770,684	2,119,128,559,965
2018.1.1	134,845,735,000	680,215,184,137	(395,600,730,107)	48,545,607,764	1,731,752,950,996	2,199,758,747,790
반기총포괄이익 :						
- 반기순이익	-	-	-	-	135,048,025,576	135,048,025,576
- 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,909,263,058	-	1,909,263,058
- 현금흐름위험회피파생상품평가손실	-	-	-	(4,682,736,394)	-	(4,682,736,394)
소 계	-	-	-	(2,773,473,336)	135,048,025,576	132,274,552,240
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
- 주식선택권의 행사	-	(877,900)	-	-	-	(877,900)
- 주식선택권의 취소	-	1,129,196,900	(1,129,196,900)	-	-	-
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(125,985,596,300)	(125,985,596,300)
- 합병조정	-	47,589,826,084	-	87,005,356,131	-	134,595,182,215
소 계	-	48,718,145,084	(1,129,196,900)	87,005,356,131	(125,985,596,300)	8,608,708,015
2018.6.30	134,845,735,000	728,933,329,221	(396,729,927,007)	132,777,490,559	1,740,815,380,272	2,340,642,008,045

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 현 금 흐 름 표

제82기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제81기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 두산

(단위 : 원)

과목	주석	제82기 반기		제81기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(29,557,666,745)		90,993,956,904
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	(52,417,009,817)		19,286,841,409	
(1) 반기순이익		135,048,025,576		134,219,817,379	
(2) 조정		(6,063,229,435)		(30,255,675,058)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(181,401,805,958)		(84,677,300,912)	
2. 이자의 수취		2,455,889,370		2,752,215,904	
3. 이자의 지급		(23,956,359,536)		(19,951,292,685)	
4. 배당금의 수취		95,881,697,805		90,365,676,074	
5. 법인세의 납부		(51,521,884,567)		(1,459,483,798)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			56,455,902,265		(48,280,557,396)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		122,753,435,308		133,199,413,629	
(1) 단기금융상품의 감소		183,200,000		-	
(2) 단기대여금의 감소		2,024,349,000		7,286,000	
(3) 장기금융상품의 감소		85,062,436,400		-	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 처분		29,359,000,000		38,713,025,109	
(5) 유형자산의 처분		4,401,556,831		47,960,325,647	
(6) 무형자산의 처분		1,024,146,440		815,123,886	
(7) 투자부동산의 처분		-		44,175,026,000	
(8) 장기대여금의 감소		698,746,637		638,765,471	
(9) 정부보조금의 증가		-		889,861,516	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(66,297,533,043)		(181,479,971,025)	
(1) 단기대여금의 증가		2,000,000,000		-	
(2) 장기금융상품의 취득		1,000,000,000		-	
(3) 장기투자증권의 취득		192,745,368		233,558,760	
(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 취득		30,096,195,300		49,460,600,000	
(5) 유형자산의 취득		27,550,137,379		33,839,319,426	
(6) 무형자산의 취득		4,299,804,996		4,715,374,499	
(7) 장기대여금의 증가		1,158,650,000		1,187,638,340	
(8) 신주인수권부사채 취득		-		92,043,480,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(40,571,823,750)		(133,553,005,922)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		599,705,514,222		180,046,614,000	
(1) 사채의 발행		249,705,514,222		180,000,000,000	
(2) 장기차입금의 차입		350,000,000,000		-	
(3) 주식선택권 행사		-		46,614,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(640,277,337,972)		(313,599,619,922)	
(1) 단기차입금의 순감소		170,829,361,697		189,135,490,546	
(2) 금융리스부채의 상환		8,481,502,075		4,828,970,316	
(3) 사채의 상환		120,000,000,000		-	
(4) 장기차입금의 상환		214,980,000,000		19,209,542,160	
(5) 배당금의 지급		125,985,596,300		100,425,616,900	
(6) 주식선택권의 감소		877,900		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			1,892,497,115		(13,321,184)
V. 합병으로 인한 현금의 증가			19,990,757,812		-
VI. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV + V)			8,209,666,697		(90,852,927,598)

Ⅶ. 기초의 현금			56,559,566,801		155,824,168,783
Ⅷ. 반기말의 현금			64,769,233,498		64,971,241,185

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제82기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지
제81기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 두산

1. 일반사항

주식회사 두산(이하 '당사')은 1933년 12월 18일 주류의 제조 및 판매회사인 소화기린맥주 주식회사로 설립되어 1948년 2월 동양맥주주식회사, 1996년 2월 오비맥주주식회사, 1998년 9월 1일 주식회사 두산으로 상호를 변경하였습니다.

1973년 6월 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당반기말 현재 자본금은 우선주 자본금 26,984백만원을 포함하여 134,846백만원입니다.

당반기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,315,435	48.52
자기주식	4,266,070	22.22
기타	5,616,498	29.26
합계	19,198,003	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 48.3%, 기타법인 및 개인주주가 51.7%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 반기재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2018년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

-기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제 2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 아래와 같습니다.

[2018년 6월 30일 재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산				
매출채권및기타채권		603,504	-	603,504
재고자산	(가)	435,389	(11,714)	423,675
기타자산		3,641,205	-	3,641,205
자산총계		4,680,099	(11,714)	4,668,385
부채				
매입채무및기타채무	(가)	543,578	(11,714)	531,864
기타부채		1,795,878	-	1,795,878
부채총계		2,339,457	(11,714)	2,327,743
자본				
자본총계		2,340,642	-	2,340,642

[2018년 6월 30일 포괄손익계산서(6개월)에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정 사항	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
영업수익	(가)	1,590,111	(103,073)	1,487,038
영업비용	(가)	1,405,195	(103,073)	1,302,122
금융손익		(16,452)	-	(16,452)
기타영업외손익		(15,910)	-	(15,910)
법인세비용		17,506	-	17,506
반기순손익		135,048	-	135,048
기타포괄손익		(2,773)	-	(2,773)
총포괄손익		132,275	-	132,275

(가) 본인 대 대리인의 고려사항

당사는 과거기준에서 총액으로 인식하던 특정상품매출거래에 대하여 기업회계기준서 제 1115호를 도입하면서 '대리인'으로 판단하여 매출원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이에 따라 당반기 중 관련 매출원가 및 동액에 해당하는 매출액이 감소하였으며, 당반기말 현재 재고자산과 매입채무가 감소하였습니다.

-기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경 사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

[2018년 6월 30일 재무상태표에 미치는 영향]

(단위 : 백만원)

구분	조정사항	기준서 제1039호 에 따른 분류	기준서 제1109호 에 따른 분류	기준서 제1039호 에 따른 보고금액	기준서 제1109호 에 따른 보고금액
금융자산					
현금및현금성자산	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자 산	64,769	64,769
장단기금융상품	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자 산	1,349	1,349
장단기투자증권	(가),(나)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	3,120	3,120
	(가),(나)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	1,371	1,371
	(가),(나)	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자 산	3,400	3,400
매출채권및기타채권	(가),(나)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자 산	603,504	603,504
파생상품평가자산	(가),(다)	위험회피목적파생상품	위험회피목적파생상품	160	160
	(가)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	1,916	1,916
보증금	(가)	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자 산	14,005	14,005
합계				693,594	693,594
금융부채					
매입채무및기타채무	(가)	상각후원가측정금융부 채	상각후원가측정금융부 채	531,865	531,865
차입금및사채	(가)	상각후원가측정금융부 채	상각후원가측정금융부 채	1,286,651	1,286,651
파생상품평가부채	(가),(다)	위험회피목적파생상품	위험회피목적파생상품	4,995	4,995
	(가)	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측 정금융부채	2	2
임대보증금	(가)	상각후원가측정금융부 채	상각후원가측정금융부 채	135,875	135,875
합계				1,959,388	1,959,388

(가) 분류 및 측정

특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 당사는 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVPL), 상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 당사의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

① SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권, 기타 비유동 금융자산에 포함되는 대여금을 포함합니다.

② 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 당사의 채무상품이 포함됩니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.

① 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 당사는 비상장지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 비상장지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

② 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사는 지분증권을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당사의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는 지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

당사의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 당사의 사업모형에 근거하여 분류됩니다. 금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항

에서 변경되지 않았습니다.

(나) 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

기타 채무상품(예. 대여금과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무증권)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체 기간 기대신용손실의 일부입니다.

(다) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 이전 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다.

이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

-기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) : 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함

개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) : 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'(개정)

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'(제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 : 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제 1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제 2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할것을 요구합니다.동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터),단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다.리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

당반기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말						전기말					
	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	JPY	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	245,763	32,747	742	48,019	48,004	375,275	224,167	29,666	887	32,683	29,277	316,680
외화 금융부채	(175,584)	(1,968)	(3,516)	(281)	(1,021)	(182,370)	(166,462)	(1,438)	(2,824)	(573)	(160)	(171,457)
차감 계	70,179	30,779	(2,774)	47,738	46,983	192,905	57,705	28,228	(1,937)	32,110	29,117	145,223

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임.

당반기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 1,984백만원(전반기: 4,103백만원)입니다.

당반기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	19,291	(19,291)	14,522	(14,522)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당반기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
금융자산	57,596	54,872
금융부채	(274,598)	(304,284)
차감 계	(217,002)	(249,412)

당반기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
세전순이익	(2,170)	2,170	(2,494)	2,494

3) 가격위험

당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당반기말과 전기말 현재 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	365,496	115,716	23,857	505,069
미수금	58,646	16,525	1,038	76,209
미수수익	12	-	-	12
대여금	46,375	-	5	46,380
기타	98	-	-	98
합계	470,627	132,241	24,900	627,768

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	329,940	42,347	26,945	399,232
미수금	59,202	10,189	1,039	70,430
미수수익	197	-	-	197
대여금	44,154	-	5	44,159
합계	433,493	52,536	27,989	514,018

당반기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 24,264백만원(전기말 : 23,380백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	19,297	53,294	28,755	14,370	115,716
미수금	8,935	560	2,431	4,599	16,525
합 계	28,232	53,854	31,186	18,969	132,241

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	20,591	7,179	9,036	5,541	42,347
미수금	6,171	381	1,481	2,156	10,189
합 계	26,762	7,560	10,517	7,697	52,536

(3) 유동성위험

당반기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,953,323	1,961,888	1,213,189	322,900	425,799	-
금융부채 이자	-	100,980	41,812	23,463	35,705	-
합계	1,953,323	2,062,868	1,255,001	346,363	461,504	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,475,021	1,477,257	995,550	347,818	133,889	-
금융부채 이자	-	43,616	30,554	11,888	1,174	-
합계	1,475,021	1,520,873	1,026,104	359,706	135,063	-

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 비파생금융부채와 별도로 당반기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 29와 같습니다.

(4) 자본위험

당반기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
부채총계	2,327,743	1,750,271
자본총계	2,340,642	2,199,759
부채비율	99.45%	79.57%

5. 장·단기투자증권

당반기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

구분		당반기말
단기투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,497
장기투자증권	상각후원가 측정 금융자산	3,400
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	1,623
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,371
	소계	6,394
합계		7,891

(주1) 종속기업인 두산중공업이 발행한 무보증신주인수권부사채 중 사채부분이 당반기 중 전액 매각되었습니다.

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분		전기말
단기투자증권 :		
매도가능금융자산	수익증권	1,497
장기투자증권 :		
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	235
	수익증권 등(주1)	88,051
	출자금	1,347
	소계	89,633
합계		91,130

(주1) 전기 중 종속기업인 두산중공업이 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

상기 장·단기투자증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격을 고려하여 공정가치 또는 원가로 측정하였습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

당반기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	504,888	(22,919)	481,969	399,051	(22,093)	376,958
	미수금	76,173	(1,123)	75,050	70,395	(1,066)	69,329
	미수수익	12	-	12	197	-	197
	단기대여금	898	(5)	893	38,933	(5)	38,928
	기타	98	-	98	-	-	-
합계		582,069	(24,047)	558,022	508,576	(23,164)	485,412
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	45,482	-	45,482	5,226	-	5,226
합계		45,698	(216)	45,482	5,442	(216)	5,226

7. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	100,611	(2,062)	98,549	108,566	(2,131)	106,435
제품	99,959	(2,957)	97,002	89,226	(1,588)	87,638
재공품	48,809	(275)	48,534	31,773	(798)	30,975
원재료	145,044	(3,584)	141,460	123,595	(4,238)	119,357
미착품	26,992	-	26,992	32,682	-	32,682
기타	11,440	(301)	11,139	6,013	(153)	5,860
합계	432,855	(9,179)	423,676	391,855	(8,908)	382,947

당반기에 인식한 재고자산평가손실은 270백만원(전반기: 1,196백만원)입니다.

8. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다.

종류	목적	내용
통화선도	현금흐름위험회피	외화예상매출의 현금흐름 변동위험에 대해 외화매출 발생금액을 원화금액으로 조정
이자율스왑	매매목적	변동금리와 고정금리의 차이를 당기손익으로 인식
신주인수권 등	매매목적	공정가치의 차이를 당기손익으로 인식

(2) 당반기말과 전기말 현재 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	135,308	USD	125,500	(4,929)	-	(4,929)
	KRW	7,176	GBP	4,800	127	-	127
	KRW	12,120	CNY	72,000	(31)	-	(31)
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		(2)	(3)	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		-	-	-
신주인수권 등(주2)					1,916	14	-
합계					(2,919)	11	(4,833)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주식 5) 및 두산큐백스(주)와 디엘아이(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간계약에 대한 평가임.

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	15,935	USD	14,000	952	-	952
	KRW	6,172	GBP	4,000	393	-	393
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.38%		(1)	(1)	-
	KRW 30,000, 3.63%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		-	(16)	-
신주인수권 등(주2)					1,902	(1,826)	-
합계					3,246	(1,843)	1,345

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임.

(주2) 두산중공업(주)이 발행한 신주인수권(주식 5) 및 두산큐백스(주)와 디엘아이(주)가 발행한 상환전환우선주의 주주간계약에 대한 평가임.

9. 범주별 금융상품

(1) 당반기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	64,769	-	-	64,769	64,769
장·단기금융상품	-	1,349	-	-	1,349	1,349
장·단기투자증권	1,371	3,400	3,120	-	7,891	7,891
매출채권및기타채권	-	603,504	-	-	603,504	603,504
파생상품평가자산	1,916	-	-	160	2,076	2,076
보증금	-	14,005	-	-	14,005	14,005
합계	3,287	687,027	3,120	160	693,594	693,594

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 파생상품부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	531,865	-	531,865	531,865
차입금및사채	-	1,286,651	-	1,286,651	1,286,651
파생상품평가부채	2	-	4,994	4,996	4,996
임대보증금	-	135,875	-	135,875	135,875
합계	2	1,953,322	4,994	1,959,387	1,959,387

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	56,560	-	-	56,560	56,560
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	91,130	-	91,130	91,130
매출채권및기타채권	-	490,637	-	-	490,637	490,637
파생상품평가자산	1,902	-	-	1,345	3,247	3,247
보증금	-	40,700	-	-	40,700	40,700
합계	1,902	587,966	91,130	1,345	682,343	682,343

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	521,592	-	1,084	522,676	522,676
차입금및사채	-	953,429	-	-	953,429	953,429
파생상품평가부채	1	-	-	-	1	1
합계	1	1,475,021	-	1,084	1,476,106	1,476,106

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,371	1,916	3,287
위험회피목적 파생상품자산	-	160	-	160
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,120	-	3,120
합 계	-	4,651	1,916	6,567
금융부채 :				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	(2)	-	(2)
위험회피목적 파생상품부채	-	(4,994)	-	(4,994)
합 계	-	(4,996)	-	(4,996)
차감 계	-	(345)	1,916	1,571

2) 전기말

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	-	1,902	1,902
위험회피 파생상품	-	1,345	-	1,345
매도가능금융자산	-	86,978	-	86,978
합 계	-	88,323	1,902	90,225
금융부채 :				
당기손익인식금융부채	-	(1)	-	(1)
위험회피 파생상품	-	-	-	-
합 계	-	(1)	-	(1)
차감 계	-	88,322	1,902	90,224

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(3) 위험회피목적 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용

은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
현금흐름 할인법	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함(통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함)
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함

(4) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당반기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자수익(비용)	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	1,984	-	-	(342)	(2,756)	12,734	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,071	5	-	-	(5,060)	-	1,909
합계	3,055	5	-	(342)	(7,816)	12,734	1,909
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(23,880)	-	-	-	-	(8,273)	-
금융보증계약	-	-	874	-	-	-	-
합계	(23,880)	-	874	-	-	(8,273)	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	전반기손익						기타포괄손익 (주1)
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	
금융자산 :							
대여금및수취채권	3,127	-	-	(1,188)	(1,434)	(9,624)	-
매도가능금융자산	-	4	-	-	-	-	(905)
합계	3,127	4	-	(1,188)	(1,434)	(9,624)	(905)
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(19,879)	-	670	-	-	10,751	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	-	-
합계	(19,879)	-	670	-	-	10,751	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가	처분		평가	처분	
매매목적 파생상품	11	123	-	(1,615)	137	-
위험회피 파생상품	-	-	(6,178)	-	-	6,461
합계	11	123	(6,178)	(1,615)	137	6,461

(주1) 법인세효과 반영전 금액.

10. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당반기말	전기말
종속기업:				
두산중공업(주)	한국	33.79	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타몰(주)(주3)	한국	100.00	-	231,550
(주)두산베어스	한국	100.00	11,138	11,138
디아이피홀딩스(주)(주1)	한국	100.00	-	164,169
디엘아이(주)	한국	100.00	8,000	8,000
Doosan Information and Communications America LLC	미국	100.00	4,889	4,889
Doosan Information and Communications China Co., Ltd.	중국	100.00	3,230	3,230
Doosan Information and Communications Europe Ltd.	영국	100.00	4,870	4,870
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	중국	100.00	21,601	21,601
Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd.	중국	100.00	45,964	45,964
Doosan Electro-Materials America, LLC	미국	100.00	1,101	1,101
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100.00	28,111	28,111
Doosan Energy Solution Kft(주7)	헝가리	100.00	10,695	-
Doosan Industrial Vehicle Europe N.A.	벨기에	100.00	16,934	16,934
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	영국	100.00	1,909	1,909
Doosan Logistics Europe GmbH	독일	100.00	1,909	1,909
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	미국	100.00	27,016	27,016
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	중국	100.00	10,617	10,617
Doosan Fuel Cell America, Inc.	미국	100.00	61,402	61,402
Doosan Energy Solutions America, Inc.	미국	100.00	1,680	1,680
두산큐백스(주)	한국	29.19	32,636	32,636
디비씨(주)(주6)	한국	18.70	19,822	49,181
두산로보텍스(주)(주2, 4)	한국	100.00	41,000	2,000
(주)두산모빌리티이노베이션(주2, 5, 8)	한국	100.00	18,000	2,200
두산메카텍(주)(주2)	한국	100.00	197,853	-
네오플렉스(주)(주2)	한국	96.77	49,048	-
소계			1,875,539	1,988,221
관계기업:				
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468
대산그린에너지(주)(주7)	한국	10.00	5,100	-
소계			5,568	468
공동기업:				

Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,883,633	1,991,215

(주1) 2018년 3월 1일 기준으로 흡수합병 하였습니다.

(주2) 피합병법인인 디아이피홀딩스 주식회사가 소유한 투자주식으로 흡수합병으로 인해 증가하였습니다.

(주3) 2018년 6월 1일 기준으로 흡수합병 하였습니다.

(주4) 당반기 중 10,000백만원을 유상증자하였습니다.

(주5) 당반기 중 4,300백만원을 유상증자하였습니다.

(주6) 당반기 중 29,359백만원을 유상감자하였습니다.

(주7) 당반기 중 신규로 취득하였습니다.

(주8) 당반기중 (주)디에이이가 (주)두산모빌리티이노베이션으로 명칭을 변경하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자 중 활성시장에서 공시되는 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
종속기업 :				
두산중공업	1,232,946	687,753	1,232,946	674,570
오리콤	23,168	49,142	23,168	36,966

11. 유형자산

당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	213,089	84,426	107,026	66,200	24,050	494,791
취득/자본적지출	663	464	4,434	6,649	13,234	25,444
대체	-	1,733	9,979	44	(12,640)	(884)
처분	-	(24)	(1,158)	(3,190)	-	(4,372)
합병으로 인한 증가(주1)	197,626	102,878	956	19,904	1,435	322,799
감가상각	(21)	(3,478)	(10,161)	(12,474)	-	(26,134)
손상	-	(14)	(340)	-	(2,465)	(2,819)
기말장부금액	411,357	185,985	110,736	77,133	23,614	808,825
- 취득원가	367,867	242,368	360,652	217,357	26,079	1,214,323
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(56,383)	(248,735)	(140,217)	(2,465)	(447,800)
- 정정보조금	-	-	(1,181)	(7)	-	(1,188)
- 재평가이익누계액	43,490	-	-	-	-	43,490

(주1) 당반기 중 두타물 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	220,442	87,775	105,310	59,094	45,008	517,629
취득/자본적지출	-	1,421	3,015	7,288	16,498	28,222
대체	-	271	3,026	919	(5,619)	(1,403)
처분	(21,084)	(850)	(240)	(18)	(32,559)	(54,751)
감가상각	(21)	(2,753)	(9,105)	(11,065)	-	(22,944)
손상	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	199,337	85,864	102,006	56,218	23,328	466,753
- 취득원가	169,635	135,783	354,871	184,406	23,328	868,023
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(49,919)	(252,047)	(128,165)	-	(430,131)
- 정정보조금	-	-	(818)	(23)	-	(841)
- 재평가이익누계액	29,702	-	-	-	-	29,702

상기 유형자산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 30 참조), 당반기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부 금액은 367,867백만원(전기말: 169,599백만원)입니다.

12. 무형자산

당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	131,941	1,924	15,590	37,187	186,642
취득/자본적지출	-	254	3,806	73	4,133
정부보조금	-	-	-	-	-
대체	-	-	672	378	1,050
처분	-	(49)	-	(834)	(883)
합병으로 인한 증가(주1)	-	99	-	1,363	1,462
상각	-	(244)	(676)	(3,835)	(4,755)
기말장부금액	131,941	1,984	19,392	34,332	187,649
- 취득원가	131,941	5,061	51,559	92,811	281,372
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,077)	(26,342)	(58,479)	(87,898)
- 정부보조금	-	-	(5,825)	-	(5,825)

(주1) 당기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,363	1,293	8,126	46,329	194,111
취득/자본적지출	-	879	3,292	542	4,713
정부보조금	-	-	(890)	-	(890)
대체	-	-	654	941	1,595
처분	-	(2)	-	(567)	(569)
상각	-	(167)	(586)	(5,644)	(6,397)
기말장부금액	138,363	2,003	10,596	41,601	192,563
- 취득원가	139,874	4,248	28,037	94,942	267,101
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,511)	(2,245)	(11,753)	(53,341)	(68,850)
- 정부보조금	-	-	(5,688)	-	(5,688)

13. 투자부동산

당반기와 전반기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기				전반기		
	토지	건물	건설중인 자산	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	151,780	1,128	-	152,908	135,946	1,233	137,179
합병으로 인한 증가(주 1)	291,374	114,428	485	406,287	-	-	-
기말장부금액	443,154	115,556	485	559,195	135,946	1,233	137,179

(주1) 당기 중 두타몰 주식회사와의 합병으로 인한 증가분입니다.

상기 투자부동산 중 일부의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

14. 사채 및 차입금

당반기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 사채

(단위 : 백만원)

사채종류	연이자율(%)	당반기말	전기말
제 283-2 회	4.16	80,000	80,000
제 284 회	4.22	80,000	80,000
제 285 회	3.95	60,000	60,000
제 286 회	4.13	75,000	75,000
제 287 회	3.70	-	30,000
제 288 회	3.70	-	30,000
제 289 회	4.20	120,000	120,000
제 290 회	4.85	100,000	100,000
제 291 회	4.77	100,000	-
제 292-1 회	2.64	30,000	-
제 292-2 회	4.20	120,000	-
소 계		765,000	575,000
사채할인발행차금		(2,164)	(1,251)
차감 후 소계		762,836	573,749
유동성 대체		(334,637)	(274,620)
- 사채 원금		335,000	275,000
- 사채할인발행차금		(363)	(380)
차감 후 장부금액		428,199	299,129

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	KEB하나은행 등	2.75-3.20	2,026	2,436
원화차입금	광주은행 등	3.18-3.75	133,000	133,000
합계			135,026	135,436

상기 단기차입금 중 당반기말 현재 2,026백만원(전기말: 2,436백만원)은 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도거래에서 발생한 차입금으로 양도한 매출채권이 해당 차입금에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
원화차입금	KDB산업은행	3.28-3.9	85,000	60,000
	우리은행	-	-	20,000
	신한은행	3.09-3.28	40,000	80,000
	국민은행	3.03-3.04	5,000	5,000
	중국은행	3.83-4.05	30,000	30,000
	농협은행	3.90	25,000	-
	KEB하나은행	3.90	30,000	-
	NH생명보험 등	3.90	125,000	-
외화차입금	수출입은행	3.59-3.99	51,598	49,284
소계			391,598	244,284
현재가치할인차금			(2,809)	(40)
차감 후 소계			388,789	244,244
유동성 대체			(72,899)	(177,321)
차감 후 장부금액			315,890	66,923

15. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	171,854	162,928
사외적립자산의 공정가치	(137,577)	(128,535)
순확정급여부채	34,277	34,393

(2) 당반기와 전반기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	10,044	10,661
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	685	673
합계	10,729	11,334

16. 충당부채

당반기 및 전반기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	4,930	1,650	37	6,617
전입액	1,439	30	-	1,469
사용액	(218)	-	-	(218)
반기말 장부금액	6,151	1,680	37	7,868
유동성	6,151	-	37	6,188
비유동성	-	1,680	-	1,680

(2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	4,230	849	37	5,116
전입(환입)액	686	28	-	714
사용액	(117)	-	-	(117)
기말 장부금액	4,799	877	37	5,713
유동성	4,799	-	37	4,836
비유동성	-	877	-	877

17. 자본금 및 주식발행초과금

당반기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017. 1. 1	전기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017. 4. 7	주식선택권행사	800	-	4	-	4	65
2017. 11. 6	이익소각	(1,010,385)	-	-	-	-	-
2017. 12. 7	주식선택권행사	700	-	4	-	4	115
2017. 12. 31	전기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018. 1. 1	당기초	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,916
2018. 1. 18	주식발행비용	-	-	-	-	-	(1)
2018. 6. 30	당반기말	19,198,003	5,396,759	107,862	26,984	134,846	355,915

18. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	355,915	355,916
기타자본잉여금	95,476	46,757
재평가적립금	277,542	277,542
합계	728,933	680,215

19. 기타자본항목

당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(261,976)	(261,976)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	9,302	10,431
감자차손	(127,318)	(127,318)
합계	(396,730)	(395,601)

20. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(3,664)	1,019
매도가능금융자산평가손익	65	(1,920)
토지재평가잉여금	136,376	49,446
합계	132,777	48,545

21. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	67,423	62,906
임의적립금	10,000	26,666
미처분이익잉여금	1,663,392	1,642,180
합계	1,740,815	1,731,752

(2) 당사는 이사회결의에 따라 2018년 3월 31일 및 6월 30일을 배당기준일로 하여 배당을 지급하기로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기		
		1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(원)		5,000	5,000	5,000
1분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액	4,927	1,213	19,412
2분기	발행주식수	4,411,074	985,685	19,198,003
	자기주식수	620,812	52,242	4,266,070
	배당받을 주식수	3,790,262	933,443	14,931,933
	액면배당률	26%	26%	26%
	주당배당금(원)	1,300	1,300	1,300
	배당(예정)액	4,927	1,213	19,412

22. 매출

당반기와 전반기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(가) 영업수익의 내역

(단위 : 백만원)

구분	당반기			
	3개월		누적	
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		770,225		1,386,908
제품매출	475,700		884,876	
상품매출	242,037		401,233	
기타매출	52,488		100,799	
2. 기타		19,964		100,130
배당금수익	16,762		96,366	
임대수익	3,202		3,764	
합계		790,189		1,487,038

(나) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 백만원)

구분	당반기
부문별 구분	
전자BG	280,402
산업차량BG	387,210
모트콜BG	275,575
정보통신BU	60,432
기타	383,289
합계	1,386,908
수익인식시기	
한 시점에 이전	1,281,943
기간에 걸쳐 이전	104,965
합계	1,386,908

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	전반기			
	3개월		누적	
1. 재화의 판매로 인한 매출		568,121		1,036,584
제품매출	401,531		758,164	
상품매출	166,590		278,420	
2. 기타		67,613		210,719
배당금수익	5,559		91,380	
기타매출	62,054		119,339	
합계		635,734		1,247,303

23. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	28,858	(40,729)	(39,056)	(92,314)
원재료 및 상품매입액	387,293	808,970	368,145	677,613
종업원급여	87,615	178,227	96,694	192,229
감가상각비 및 무형자산상각비	15,658	30,890	14,500	29,342
기타	210,288	324,764	142,802	279,671
합계	729,712	1,302,122	583,085	1,086,541

24. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	28,799	59,058	29,750	60,376
퇴직급여	2,126	4,248	2,235	4,753
복리후생비	5,657	11,294	6,189	11,782
여비교통비	2,884	5,370	2,383	4,837
수도광열비	411	1,043	535	1,212
판매수수료	6,137	12,828	4,668	7,774
세금과공과	1,853	2,413	568	1,163
임차료	4,799	11,104	4,807	9,969
감가상각비	2,753	5,174	2,079	4,260
광고선전비	3,341	5,654	2,151	4,406
포장비	1,492	2,972	1,162	2,009
경상개발비	7,845	15,357	7,769	15,634
교육훈련비	1,483	2,328	1,252	1,995
운반보관비	2,484	4,615	2,637	4,924
지급수수료	45,561	86,510	21,692	41,913
사무실관리비	1,502	3,147	900	1,905
용역비	4,973	10,122	5,274	10,733
견본비	634	1,248	545	925
대손상각비	612	284	935	1,162
무형자산상각비	1,861	3,835	2,105	4,780
기타비용	1,904	3,632	1,287	3,548
합 계	129,111	252,236	100,923	200,060

25. 금융손익

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,490	3,055	1,546	3,127
배당금수익	-	5	1	4
외환차익	4,616	8,166	4,595	9,305
외화환산이익	5,878	10,208	84	4,828
파생상품거래이익	145	145	-	174
파생상품평가이익	-	14	-	-
금융보증수익	390	874	426	670
합계	12,519	22,467	6,652	18,108
금융비용 :				
이자비용	13,087	23,880	9,988	19,879
외환차손	3,884	5,688	4,967	12,282
외화환산손실	6,173	8,224	(5,054)	725
파생상품거래손실	23	23	37	37
파생상품평가손실	296	3	1,611	1,615
사채상환손실	294	294	-	-
금융보증비용	286	417	-	-
기타금융비용	344	390	-	-
합계	24,387	38,919	11,549	34,538
순금융비용	(11,868)	(16,452)	(4,897)	(16,430)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	76	118	126	225
무형자산처분이익	-	223	270	270
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	-	-	18,253	18,253
기타	590	1,067	363	811
합계	666	1,408	19,012	19,559
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	1,447	2,756	711	1,434
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	-	-	-	362
유형자산처분손실	58	90	147	434
유형자산손상차손	2,819	2,819	-	-
무형자산처분손실	31	82	-	2
장기금융자산처분손실	5,060	5,060	-	-
매각예정비유동자산손상차손	-	-	-	183
기타의대손상각비(환입)	18	58	(52)	(294)
기부금	1,065	4,666	1,686	4,886
기타	978	1,787	1,592	2,053
합계	11,476	17,318	4,084	9,060
순손익	(10,810)	(15,910)	14,928	10,499

27. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 한편 당반기와 전반기의평균유효세율(법인세비용 ÷ 법인세비용차감전순이익)은 11.48%와 13.31%입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당반기와 전반기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당이익	1,502	6,866	2,428	6,824
구형우선주 기본주당이익(주1)	1,514	6,891	2,441	6,849

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당 이익을 산출함.

2) 보통주 귀속 반기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
주주에게 귀속되는 순이익	29,567,821,028	135,048,025,576	47,770,490,986	134,219,817,379
(-)신형우선주 배당금	1,186,879,168	2,360,715,708	1,186,879,168	2,360,715,708
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	215,047,944	4,048,229,720	1,079,599,852	4,009,295,572
(-)구형우선주 귀속 순이익	5,739,798,587	26,117,615,288	9,250,327,077	25,959,522,485
보통주 귀속 순이익	22,426,095,329	102,521,464,860	36,253,684,889	101,890,283,614

3) 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당반기				전반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,930,433	3,790,262	14,930,433	3,790,262
주식선택권 행사	-	-	-	-	545	-	274	-
가중평균유통주식수	14,931,933	3,790,262	14,931,933	3,790,262	14,930,978	3,790,262	14,930,707	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당반기와 전반기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당이익	1,502	6,866	2,428	6,824
구형우선주 희석주당이익	1,514	6,891	2,441	6,849

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 순이익	22,426,095,328	102,521,464,860	36,253,684,889	101,890,283,614
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	22,426,095,328	102,521,464,860	36,253,684,889	101,890,283,614

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,931,933	14,931,933	14,930,978	14,930,707
주식선택권 행사	46	52	113	216
가중평균희석주식수	14,931,979	14,931,985	14,931,091	14,930,923

4) 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
구형우선주	5,000	4,411,074	보통주 현금배당+1%
신형우선주	5,000	985,685	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

29. 우발부채와 약정사항

(1) 전질어음 및 수표

당반기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 2매, 일반수표 2매 (600백만원)가 금융기관 등에 전질로 제공되어 있습니다.

(2) 여신한도약정

당반기말 현재 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	금융기관	한도액
당좌대출	우리은행 등	10,000
운전자금대출한도	신한은행 등	819,000
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	99,465
		USD 46,000
외화 L/C지급보증	KDB산업은행 등	USD 107,132
합계		928,465
		USD 153,132

(3) 매출채권 할인

당사는 당반기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 2,026백만원(전기말 : 2,436백만원)에 대해서 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않을 경우 회수되지 않은 매출채권에 대한 소구 의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입(단기차입금)으로 인식하였습니다(주석 14 참조).

(4) 계류중인 소송사건

당반기말 현재 당사는 17,978백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 당반기말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당반기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당반기 중 당사가 지급한 기술도입료는 324백만원입니다.

(6) 지급보증

당반기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

피보증회사	지급보증액	보증내역	특수관계
Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd.	USD 7,000	현지금융보증 등	종속기업
	CNY 95,000		
Doosan Electro Materials (Changshu) Co., Ltd.	USD 43,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 16,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 21,700		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 22,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 99,145		
	USD 68,861		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092	이행보증	
두산메카텍(주)	USD 50,900		
	KRW 30,000		
한국면세점협회	KRW 740		
합계	USD 355,998		
	CNY 95,000		
	GBP 22,400		
	EUR 21,700		
	KRW 33,025		

당반기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	215,745	이행보증
한국방위산업진흥회	82,933	
자본재공제조합	28,438	
소프트웨어공제조합(주1)	2,543	
KDB산업은행	USD 23,132	
우리은행 등	USD 18,754	외화 L/C지급보증
합계	329,659	
	USD 41,886	

(주1) 출자지분이 담보로 제공되어 있음.

(7) 통상임금

당사가 과거 지급한 급여 중 정기상여금 등 기존에 통상임금에 포함되지 않았던 급여항목이 통상임금에 해당한다면 향후 과거분 급여를 추가적으로 지급하여야 할 수도 있습니다. 다만 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체 판결에 근거하여, 당사는 당반기말 현재 관련금액이 지급되어야 할 가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 주주간 계약

당사는 전기 중 다음 종속기업의 상환전환우선주의 발행과 관련하여 우선주의 투자자와 주주간 계약을 체결하였으며 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	두산큐백스(주)	디엘아이(주)
인수인의 풋옵션	투자자는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.	투자자는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매수청구할 수 있음.
조기풋옵션	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.	투자자는 일정한 사유 발생시, 상환일 전에도 당사에 매수를 청구할 수 있으며 정산금액의 산정방식은 상기와 동일함.
콜옵션	당사는 2019년 10월 24일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.	당사는 2020년 6월 26일에 투자자가 보유하고 있는 상환전환우선주 전부 또는 일부에 대해 발행금액에 일정 수준의 가산금을 더한 금액으로 당사 또는 당사가 지정하는 제3자에게 매도청구할 수 있음.

30. 담보제공자산

당반기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
KDB산업은행	증평, 익산, 창원공장 등	유형자산, 투자부동산	45,000	217,490
			-	USD 58,383
우리은행	안면도 토지 등		33,000	132,000
신한은행	인천공장		-	40,000
KDB산업은행 등	두산타워		289,980	347,976

31. 특수관계자 거래

당반기와 전반기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주), (주)오리콤, (주)두산베어스, 디엘아이(주), 두산큐백스(주), 디비씨(주), 두산로보틱스(주), (주)두산모빌리티이노베이션, 두산메카텍(주), (주)네오플렉스, Doosan Information and Communications America LLC, Doosan Information and Communications China Co., Ltd., Doosan Information and Communications Europe Ltd., Doosan Mottrol (Jiangyin) Co., Ltd., Doosan (Hong Kong) Ltd.와 그 종속기업, Doosan Electro-Materials Singapore Pte. Ltd., Doosan (Shanghai) Chemical Materials Co., Ltd., Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd., Doosan Electro-Materials America, LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업, Doosan Energy Solution Kft, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan IndustrialVehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan EnergySolutions America, Inc. 등
관계기업	프레스토라이트아시아, 대산그린에너지(주)
공동기업	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited
기타특수관계자(주1)	네오톨랜스, 연강재단, 동대문 미래창조재단, 중앙대학교 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역(배당, 자금, 지분거래 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)	매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	16,572	827	-	916	2,351	-	32,057	1,842	-	1,261	4,433	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	36,412	29	-	18,011	656	-	71,229	58	900	34,404	1,301	-
	두산건설과 그 종속기업	11,659	20	-	-	-	30	13,951	41	-	-	-	37
	두산엔진과 그 종속기업(주1)	1,312	-	-	-	444	-	3,300	-	-	-	1,110	-
	산업차량 해외종속기업(Doosan IndustrialVehicle UK, America, Yantai 등)	81,325	141	-	13,194	308	-	149,944	391	-	24,147	590	-
	기타	87,772	756	-	24,450	6,571	-	167,486	1,414	193	67,677	14,532	2
	소계	235,052	1,773	-	56,571	10,330	30	437,967	3,746	1,093	127,489	21,966	39
관계기업		-	-	-	1,627	-	-	-	-	-	3,250	-	-
기타특수관계자		856	-	-	638	201	-	1,686	-	-	1,019	2,532	-
합계		235,908	1,773	-	58,836	10,531	30	439,653	3,746	1,093	131,758	24,498	39

(주1) 당반기 중 매각하였습니다.

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		3개월						누적					
		매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)	매출	기타수익	기타(자산매각 등)	매입	기타비용	기타(자산매입 등)
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	17,959	849	-	10	46	-	35,080	1,524	-	10	86	-
	두산인프라코어와 그 종속기업	40,871	126	-	16,778	935	-	78,409	321	-	30,527	1,747	-
	두산건설과 그 종속기업	3,952	56	-	-	10	1,847	7,413	120	-	-	28	1,933
	두산엔진과 그 종속기업(주1)	2,861	-	-	-	650	-	5,309	-	-	-	1,300	-
	산업차량 해외종속기업 (Doosan IndustrialVehicle UK, America, Yantai 등)	57,962	152	-	7,787	76	-	112,049	255	-	15,901	249	-
	디아이피홀딩스와 그 종속기업	1,172	-	3	-	-	-	2,272	-	3	-	-	-
	기타	53,500	939	-	47,640	6,264	817	98,628	1,436	1	93,680	12,330	1,307
소계		178,277	2,122	3	72,215	7,981	2,664	339,160	3,656	4	140,118	15,740	3,240
관계기업		302	-	29,675	1,689	186	-	564	-	29,675	3,130	290	-
기타특수관계자		2,759	-	-	-	1,271	-	5,432	-	-	-	5,323	1
합계		181,338	2,122	29,678	73,904	9,438	2,664	345,156	3,656	29,679	143,248	21,353	3,241

(주1) 당반기 중 매각하였습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업과 그 종속기업	9,588	43,656	354	1,611	13,104	134,390	207	1,045
	두산인프라코어와 그 종속기업	12,741	3,529	28,118	4,441	12,992	3,331	19,879	692
	두산건설과 그 종속기업	15,050	4,799	-	696	4,299	4,831	1,381	7
	두산엔진과 그 종속기업(주1)	-	-	-	-	1,771	1,626	-	17
	산업차량 해외종속기업 (Doosan IndustrialVehicle UK, America, Yantai 등)	111,232	437	16,300	735	70,039	2,190	12,272	558
	디아이피홀딩스와 그 종속기업	-	-	-	-	907	32	-	-
	기타	88,403	93,022	11,520	2,866	68,274	86,406	29,765	3,516
소계		237,014	145,443	56,292	10,349	171,386	232,806	63,504	5,835
관계기업		-	-	953	-	-	-	1,465	-
기타특수관계자		328	1,377	6	299	303	1,516	-	868
합계		237,342	146,820	57,251	10,648	171,689	234,322	64,969	6,703

(주1) 당반기 중 매각하였습니다.

(4) 당반기와 전반기의 특수관계자와의 배당, 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당	
		차입	상환	받음	제공	수익	지급
종속기업	두타몰(주)	-	-	-	-	13,000	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	65,000	-
	기타	-	-	-	24,996	17,707	-
	소계	-	-	-	24,996	95,707	-
관계기업		-	-	-	5,100	659	-
공동기업		-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	11,592
합계		-	-	-	30,096	96,366	11,592

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		차입		출자 등		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
종속기업	두산중공업(주)(주1)	-	-	-	92,043	24,170	-
	Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	14,107	14,107	-	-	-	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	60,000	-
	기타	-	-	-	280	6,622	-
	소계	14,107	14,107	-	92,323	90,792	-
관계기업	디비씨(주)	-	-	-	49,181	-	-
	기타	-	-	-	-	47	-
	소계	-	-	-	49,181	47	-
공동기업		-	-	-	-	541	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	9,245
합계		14,107	14,107	-	141,504	91,380	9,245

(주1) 전반기 중 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(주석5).

한편 전반기 중 두산생물자원주식회사 등의 지분을 매각하였으며, 자사주 신탁은 전액 해지하였습니다.

(5) 당반기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등

기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당반기와 전반기의주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	5,517	13,818	8,883	16,628
퇴직급여	598	1,193	538	1,074
합계	6,115	15,011	9,421	17,702

32. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	104,801	88,501
이자비용	23,880	19,879
법인세비용	17,506	20,611
외화환산손실	8,224	725
파생상품평가손실	3	1,615
사채상환손실	294	-
감가상각비	26,134	22,944
무형자산상각비	4,756	6,397
유형자산처분손실	90	434
유형자산손상차손	2,819	-
무형자산처분손실	82	2
매출채권처분손실	2,756	1,434
장기금융자산처분손실	5,060	-
재고자산평가손실(매출원가)	270	1,196
투자부동산처분손실	-	-
퇴직급여	10,729	11,165
대손상각비	284	1,162
기타의대손상각비(환입)	58	(294)
판매보증충당부채전입액(매출원가)	1,439	686
매각예정비유동자산손상차손	-	183
금융보증비용	417	-
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	-	362
현금유입 없는 수익등의 차감	(110,864)	(118,757)
이자수익	3,055	3,127
배당금수익	96,371	91,384
외화환산이익	10,208	4,828
파생상품평가이익	14	
유형자산처분이익	118	225
무형자산처분이익	223	270
투자부동산처분이익	-	-
금융보증수익	875	670

종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	-	18,253
합계	(6,063)	(30,256)

구분	당반기	전반기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(97,680)	(35,107)
기타채권의 증감	(4,883)	3
재고자산의 증감	(40,842)	(93,512)
파생자산의 증감	(3)	200
기타유동자산의 증감	(52,511)	(47,448)
장기기타채권의 증감	1	485
장기비유동자산의 증감	-	(278)
매입채무의 증감	27,613	82,174
기타채무의 증감	(41,455)	(15,584)
총당부채의 증감	(218)	(117)
기타유동부채의 증감	41,355	23,456
장기기타채무의 증감	(1,050)	2,310
퇴직금 지급액	(3,512)	(825)
퇴직급여채무 순전출입액	783	(434)
사외적립자산의 증감	(9,000)	-
합계	(181,402)	(84,677)

(2) 당반기와 전반기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	12,640	5,619
유형자산 취득 미지급금 증가	4,406	7,900
합병에 의한 자본잉여금 증가	47,590	-
사채의 유동성 대체	120,000	-

(3) 당반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	기타	기말
유동성					
단기차입금	135,436	(170,830)	(80)	170,500	135,026
유동성장기차입금	177,321	(111,680)	-	7,258	72,899
유동성사채	274,620	(100,294)	294	160,017	334,637
소 계	587,377	(382,804)	214	337,775	542,562
비유동성					
장기차입금	66,923	246,700	2,314	(47)	315,890
사채	299,130	230,000	-	(100,931)	428,199
금융리스부채	17,221	(8,482)	-	4,407	13,146
소 계	383,274	468,218	2,314	(96,571)	757,235
합 계	970,651	85,414	2,528	241,204	1,299,797

33. 사업결합(소규모합병)

(1) 당반기 중 발생한 사업결합의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	
피합병회사	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
목적	경영효율성 제고	경영효율성 제고
주요 영업활동	그 외 기타 금융업	부동산 임대업
합병일(취득일)	2018년 3월 1일	2018년 6월 1일
합병방법	완전자회사의 흡수합병	완전자회사의 흡수합병

(2) 사업결합으로 인해 취득일에 취득(승계)한 자산과 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
유동자산	19,833	10,018
현금및현금성자산	19,643	347
기타	190	9,671
비유동자산	289,900	732,491
종속기업투자	287,400	-
유형자산	-	322,799
투자부동산	-	406,287
기타	2,500	3,405
자산합계	309,733	742,509
유동부채	398	269,129
비유동부채	23	252,377
부채합계	421	521,506
순자산	309,312	221,003

(3) 사업결합으로 인해 발생한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	디아이피홀딩스 주식회사	두타몰 주식회사
종속기업투자 장부금액	164,169	231,551
순자산장부금액	(309,312)	(221,003)
기타포괄손익누계액	-	(87,005)
자본잉여금	(145,143)	97,553

당기 중 발생한 사업결합은 지배·종속기업간 사업결합회계처리가 적용되어 연결재무제표상 장부가액을 승계하였으며, 승계한 순자산금액과 종속기업투자 장부금액의 차이를 자본잉여금에서 조정하였습니다.