

주석

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

제80기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 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 134,842백만 원입니다.

당반기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	9,369,395	46.37
자기주식	5,276,455	26.11
기타	5,561,838	27.52
합계	20,207,688	100.00

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2017년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 동 기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1007호'현금흐름표'(개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 당사가 동 반기재무제표에 추가적인 공시를 제공하도록 요구되지는 않으나, 당사는 개정 기준서를 적용함에 따른 추가적인 공시를 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 제공할 예정입니다.

-기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다.

개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 동 개정사항을 소급하여 적용하였습니다. 그러나 당사는 개정사항과 관련되는 차감할 일시적 차이를 보유하고 있지 않으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적

용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 6월 30일 현재 대여금 및 수취채권 548,017백만원, 매도가능금융자산 91,219백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 6월 30일 현재 대여금 및 수취채권 548,017백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용 범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2017년 6월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 548,017백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 24,895백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용합니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

보고기간말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 당사는 2017년 연차재무제표까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

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	226,726	28,964	1,778	29,730	28,166	315,364	205,371	21,657	1,885	27,387	17,400	273,700
외화 금융부채	(173,320)	(1,695)	(2,546)	(681)	(527)	(178,769)	(213,184)	(1,606)	(2,187)	(312)	(598)	(217,887)
차감 계	53,406	27,269	(768)	29,049	27,639	136,595	(7,813)	20,051	(302)	27,075	16,802	55,813

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, GBP를 제외한 외화로서 원화로 환산된 금액임. 당반기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 4,103백만원(전반기: (-)5,296백만원)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	13,660	(13,660)	5,581	(5,581)

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	58,408	154,175
금융부채	(355,769)	(554,804)
차감 계	(297,361)	(400,629)

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	(2,974)	2,974	(4,006)	4,006

3) 가격위험

당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 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	247,083	50,342	37,625	335,050
미수금	64,059	11,987	1,038	77,084
미수수익	1,086	-	-	1,086
대여금	53,875	-	5	53,880
합계	366,103	62,329	38,668	467,100

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합 계
매출채권	221,054	45,667	33,947	300,668
미수금	83,132	35,289	1,017	119,438
미수수익	1,584	-	-	1,584
대여금	56,227	-	5	56,232
합계	361,997	80,956	34,969	477,922

당반기말 현재 상기 매출채권 및 기타채권에 대해 설정한 대손충당금은 24,895백만원(전기말 : 24,457백만원)입니다.

연체되었으나 손상되지 않은 금융자산에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	31,429	7,053	7,485	4,375	50,342
미수금	8,633	264	616	2,474	11,987
합 계	40,062	7,317	8,101	6,849	62,329

2) 전기말

(단위 : 백만원)

계정과목	~3개월	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
매출채권	24,890	12,169	7,595	1,013	45,667
미수금	26,896	1,319	2,443	4,631	35,289
합 계	51,786	13,488	10,038	5,644	80,956

(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	1,501,194	1,503,586	926,165	458,105	119,316	-
금융부채 이자	-	43,316	32,454	7,994	2,868	-
합계	1,501,194	1,546,902	958,619	466,099	122,184	-

2) 전기말

(단위 : 백만원)

과목	장부금액	계약상 원금				
		합계	0~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과
금융부채	1,467,766	1,469,641	934,573	408,924	126,144	-
금융부채 이자	-	51,050	30,651	15,386	5,013	-
합계	1,467,766	1,520,691	965,224	424,310	131,157	-

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 29과 같습니다.

(4) 자본위험

당반기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
부채총계	1,704,911	1,632,123
자본총계	2,119,129	2,112,550
부채비율	80.45%	77.26%

5. 장·단기투자증권

(1) 당반기말과 전기말 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당반기말	전기말
단기투자증권 :			
매도가능금융자산	수익증권	1,497	1,497
장기투자증권 :			
매도가능금융자산	시장성 없는 지분증권	235	235
	수익증권(주1)	88,488	454
	출자금	999	999
	소계	89,722	1,688

(주1) 당반기 중 종속기업인 두산중공업이 2017년 5월 4일 발행한 무보증신주인수권부사채를 포함하고 있으며, 신주인수권부사채 중 신주인수권은 분리하여 인식하였습니다.

구분	내용
권면금액	92,043백만원
만기	발행일로부터 5년(2022년 5월 4일)
표면이자율	1%
발행수익율	2%(만기일에 사채원금의 105.2448% 상환)
조기상환청구권	사채발행일로부터 3년 경과 시점(2020년 5월 4일) 행사 가능 (사채원금의 103.0839% 상환)
신주인수권 행사가액	23,450원(주1)
신주인수권 행사비율	신주인수권 증권 1주당 기명식 보통주 1주

(주1) 2017년 8월 3일에 신주인수권 행사가격이 19,100원으로 조정되었습니다.

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	334,869	(23,594)	311,275	300,487	(23,182)	277,305
	미수금	77,049	(1,079)	75,970	119,403	(1,054)	118,349

	미수수익	1,086	-	1,086	1,584	-	1,584
	단기대여금	907	(5)	902	913	(5)	908
	합계	413,911	(24,678)	389,233	422,387	(24,241)	398,146
비유동	매출채권	181	(181)	-	181	(181)	-
	미수금	35	(35)	-	35	(35)	-
	장기대여금	52,973	-	52,973	55,318	-	55,318
	합계	53,189	(216)	52,973	55,534	(216)	55,318

7. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	67,674	(1,432)	66,242	57,183	(1,226)	55,957
제품	64,286	(2,918)	61,368	43,949	(2,533)	41,416
재공품	34,153	(117)	34,036	24,343	(79)	24,264
원재료	109,457	(4,027)	105,430	76,727	(3,460)	73,267
미착품	36,163	-	36,163	15,449	-	15,449
기타	3,978	-	3,978	4,549	-	4,549
합계	315,711	(8,494)	307,217	222,200	(7,298)	214,902

당반기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 1,196백만원(전기:(-)144백만원)입니다.

8. 파생상품

(1) 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	64,414	USD	54,000	2,929	-	2,929
	KRW	4,288	EUR	3,300	(29)	-	(29)
	KRW	3,437	GBP	2,300	22	-	22
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(16)	(1)	-
	KRW 30,000, 3.68%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		(52)	(18)	-
신주인수권	(주2)				2,132	(1,596)	-
합계					4,986	(1,615)	2,922

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임

(주2) 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채 중 신주인수권을 분리하여 인식하였습니다(주석5 참조).

2) 전기말

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	156,884	USD	133,000	(3,682)	-	(3,682)
	KRW	8,553	EUR	6,600	119	-	119
	KRW	3,290	GBP	2,200	23	-	23
	USD	8,500	KRW	9,673	260	260	-
이자율스왑	KRW 5,000, 3.15%		KRW 5,000, MOR 3M+1.60%		(22)	(16)	-
	KRW 30,000, 3.68%		KRW 30,000, MOR 3M+1.80%		(88)	(88)	-
합계					(3,390)	156	(3,540)

(주1) 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 법인세효과 반영전 금액임

9. 범주별 금융상품

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

1) 당반기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	64,971	-	-	64,971	64,971
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	91,219	-	91,219	91,219
매출채권및기타채권	-	442,205	-	-	442,205	442,205
파생상품평가자산	2,132	-	-	2,953	5,085	5,085
보증금	-	40,772	-	-	40,772	40,772
합계	2,132	548,017	91,219	2,953	644,321	644,321

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	452,831	-	777	453,608	453,608
차입금및사채	-	1,048,363	-	-	1,048,363	1,048,363
파생상품평가부채	68	-	32	-	100	100
합계	68	1,501,194	32	777	1,502,071	1,502,071

2) 전기말

(단위 : 백만원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	155,824	-	-	155,824	155,824
장·단기금융상품	-	69	-	-	69	69
장·단기투자증권	-	-	3,185	-	3,185	3,185
매출채권및기타채권	-	453,464	-	-	453,464	453,464
파생상품평가자산	260	-	-	142	402	402
보증금	-	41,257	-	-	41,257	41,257
합계	260	650,614	3,185	142	654,201	654,201

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피 파생상품	금융보증계약	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	-	384,337	-	1,141	385,478	385,478
차입금및사채	-	1,083,429	-	-	1,083,429	1,083,429
파생상품평가부채	110	-	3,682	-	3,792	3,792
합계	110	1,467,766	3,682	1,141	1,472,699	1,472,699

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :								
당기손익인식금융자산	-	-	2,132	2,132	-	260	-	260
위험회피 파생상품	-	2,953	-	2,953	-	142	-	142
매도가능금융자산	-	87,801	-	87,801	-	-	-	-
합 계	-	90,754	2,132	92,886	-	402	-	402
금융부채 :								
당기손익인식금융부채	-	(68)	-	(68)	-	(110)	-	(110)
위험회피 파생상품	-	(32)	-	(32)	-	(3,682)	-	(3,682)
합 계	-	(100)	-	(100)	-	(3,792)	-	(3,792)
차감 계	-	90,654	2,132	92,786	-	(3,390)	-	(3,390)

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

(3) 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 백만원)

구분	당반기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
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	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	전반기손익						기타포괄손익
	이자	배당금	금융보증수익	손상/환입	처분	외환	(주1)
금융자산 :							
대여금및수취채권	3,205	-	-	(1,242)	(1,366)	(6,920)	-
매도가능금융자산	-	25	-	-	-	-	-
합계	3,205	25	-	(1,242)	(1,366)	(6,920)	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(19,443)	-	726	-	-	1,727	-

(주1) 법인세효과 반영전 금액

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	당기손익		기타포괄손익 (주1)	당기손익		기타포괄손익 (주1)
	평가손익	거래손익		평가손익	거래손익	
당기손익인식 금융상품	(1,615)	137	-	(46)	-	-
위험회피 파생상품	-	-	6,461	-	-	2,630
합계	(1,615)	137	6,461	(46)	-	2,630

(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	36.82	1,232,946	1,232,946
(주)오리콤	한국	63.41	23,168	23,168
두타울(주)	한국	100.00	231,550	231,550
두산생물자원(주)(주1)	한국	100.00	-	15,757
(주)두산베어스	한국	100.00	11,138	11,138
디아이피홀딩스(주)	한국	100.00	164,169	164,169
디엘아이(주)	한국	100.00	4,000	4,000
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	282	282
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	룩셈부르크	100.00	28,111	28,111
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.(주2)	미국	100.00	280	-
자사주신탁(주3)	한국	100.00	-	30,000
소계			1,895,985	1,941,462
관계기업 :				
두산큐백스(주)	한국	23.93	33,217	33,217
Guang Dong Xingpu Steel Center(주1)	중국	-	-	2,076
프레스토라이트아시아	한국	28.36	468	468
디비씨(주)(주2)	한국	18.70	49,181	-
소계			82,866	35,761
공동기업 :				
Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Limited	중국	50.00	2,526	2,526
합계			1,981,377	1,979,749

(주1) 당반기 중 처분하였습니다.

(주2) 당반기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 당반기 중 신탁계약 해지되었습니다(주식 31 참조).

(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(주)	1,232,946	920,667	1,232,946	1,195,328
(주)오리콤	23,168	41,414	23,168	43,674

11. 유형자산

(1) 당반기와 전반기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	197,189	71,555	96,200	40,998	15,001	420,943
취득/자본적지출	18,144	6,867	1,822	11,270	74,679	112,782
대체	2,423	5,907	4,310	3,468	(25,728)	(9,620)
처분	-	(3,942)	(208)	(592)	-	(4,742)
감가상각	(21)	(2,439)	(8,714)	(10,016)	-	(21,190)
손상	-	(272)	(10,097)	(224)	-	(10,593)
기말장부금액	217,735	77,676	83,313	44,904	63,952	487,580
- 취득원가	188,446	124,450	332,538	158,290	63,952	867,676
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(46,774)	(248,187)	(113,342)	-	(408,303)
- 정정보조금	-	-	(1,038)	(44)	-	(1,082)
- 재평가이익누계액	29,289	-	-	-	-	29,289

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

12. 무형자산

(1) 당반기와 전반기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(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)

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부금액	138,363	1,319	3,661	35,225	178,568
취득/자본적지출	-	221	3,959	8,757	12,937
정부보조금	-	-	(1,475)	-	(1,475)
대체	-	-	128	9,757	9,885
처분	-	(10)	-	(154)	(164)
상각	-	(230)	(627)	(5,582)	(6,439)
기말장부금액	138,363	1,300	5,646	48,003	193,312
- 취득원가	142,160	3,665	21,212	93,931	260,968
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(3,797)	(2,365)	(10,335)	(45,928)	(62,425)
- 정부보조금	-	-	(5,231)	-	(5,231)

13. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기			전반기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초장부금액	135,946	1,233	137,179	163,851	2,703	166,554
처분	-	-	-	(5,927)	(995)	(6,922)
기말장부금액	135,946	1,233	137,179	157,924	1,708	159,632

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 283-1 회	3.84	20,000	20,000
제 283-2 회	4.27	80,000	80,000
제 284 회	4.33	100,000	100,000
제 285 회	4.16	60,000	60,000
제 286 회	4.42	75,000	75,000
제 287 회	3.92	30,000	-
제 288 회	3.92	30,000	-
제 289 회	4.40	120,000	-
소 계		515,000	335,000
사채할인발행차금		(1,286)	(982)
차감 후 소계		513,714	334,018
유동성 대체		(79,900)	(19,986)
- 사채 원금		80,000	20,000
- 사채할인발행차금		(100)	(14)
차감 후 장부금액		433,814	314,032

(2) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
Usance 및 D/A, D/P	우리은행 등	1.47-2.52	4,336	4,306
원화차입금	신한은행 등	2.95-3.84	259,552	449,273
합계			263,888	453,579

상기 단기차입금 중 당반기말 4,336백만원(전기말 : 4,306백만원)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	산업은행	2.89-3.28	60,000	60,000
	우리은행	3.48-3.63	50,000	50,000
	신한은행	3.42	40,000	40,000
	국민은행	2.3-2.92	5,041	5,088
	농협은행	2.86-3.02	30,000	30,000
	KEB하나은행	3.38-3.52	15,000	25,000
외화차입금	산업은행	2.85-3.27	18,348	30,213
	수출입은행	2.99-3.23	52,422	55,591
소계			270,811	295,892
현재가치할인차금			(51)	(59)
차감 후 소계			270,760	295,833
유동성 대체			(128,388)	(85,301)
차감 후 장부금액			142,372	210,532

15. 순확정급여부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	168,888	160,432
사외적립자산의 공정가치	(121,279)	(122,898)
순확정급여부채	47,609	37,534

(2) 당반기와 전반기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	10,661	10,274
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	673	624
합계	11,334	10,898

16. 충당부채

당반기 및 전반기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위 : 백만원)

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

(2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분	판매보증 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초 장부금액	5,691	795	140	6,626
전입(환입)액	(585)	27	-	(558)
사용액	(279)	-	(103)	(382)
기말 장부금액	4,827	822	37	5,686
유동성	4,827	-	37	4,864
비유동성	-	822	-	822

17. 자본금 및 주식발행초과금

당반기의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

일자	변동내역	발행주식수		자본금			주식발행 초과금
		보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
2017.01.01	기초	20,206,888	5,396,759	107,854	26,984	134,838	355,736
2017.04.30	주식선택권 행사	800	-	4	-	4	65
2017.06.30	반기말	20,207,688	5,396,759	107,858	26,984	134,842	355,801

18. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	355,801	355,736
합병차익	1,390	1,390
기타자본잉여금	45,352	43,565
재평가적립금	277,542	277,542
합계	680,085	678,233

19. 기타자본항목

당반기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(323,455)	(296,831)
자기주식처분손실	(16,738)	(16,738)
주식선택권	10,486	12,296
감자차손	(127,319)	(127,319)
합계	(457,026)	(428,592)

20. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	2,214	(2,684)
매도가능금융자산평가손익	(686)	-
토지재평가잉여금	37,172	42,022
합계	38,700	39,338

21. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금	62,906	52,863
임의적립금	26,666	51,666
미처분이익잉여금	1,632,956	1,584,204
합계	1,722,528	1,688,733

22. 매출

당반기와 전반기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 재화의 판매로 인한 매출	568,121	1,036,584	399,521	753,023
제품매출	401,531	758,164	346,805	660,098
상품매출	166,590	278,420	52,716	92,925
2. 기타	67,613	210,719	198,465	298,557
배당금수익	5,559	91,380	138,202	177,634
기타매출	62,054	119,339	60,263	120,923
합계	635,734	1,247,303	597,986	1,051,580

23. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(39,056)	(92,314)	(16,631)	(34,056)
원재료 및 상품매입액	368,145	677,613	239,262	444,259
종업원급여	96,694	192,229	83,825	169,074
감가상각비 및 무형자산상각비	14,500	29,342	13,868	27,629
기타	142,802	279,671	123,648	219,604
합계	583,085	1,086,541	443,972	826,510

24. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	29,750	60,376	24,409	49,359
퇴직급여	2,235	4,753	1,874	3,729
복리후생비	6,189	11,782	5,530	10,117
여비교통비	2,383	4,837	2,301	4,194
수도광열비	535	1,212	217	605
판매수수료	4,668	7,774	4,375	8,456
세금과공과	568	1,163	494	985
임차료	4,807	9,969	6,842	10,192
감가상각비	2,079	4,260	1,546	3,109
광고선전비	2,151	4,406	12,916	13,772
포장비	1,162	2,009	626	1,183
경상개발비	7,769	15,634	6,758	14,237
교육훈련비	1,252	1,995	1,901	2,772
운반보관비	2,637	4,924	2,018	3,652
지급수수료	21,692	41,913	10,711	14,826
사무실관리비	900	1,905	953	1,663
용역비	5,274	10,733	2,921	3,979
견본비	545	925	511	940
대손상각비	935	1,162	997	1,177
무형자산상각비	2,105	4,780	2,569	4,707
기타비용	1,287	3,548	2,285	4,528
합 계	100,923	200,060	92,754	158,182

25. 금융손익

당반기와 전반기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익	1,546	3,127	1,645	3,205
배당금수익	1	4	20	25
외환차익	4,595	9,305	3,799	8,024
외화환산이익	84	4,828	(2,130)	1,806
파생상품거래이익	-	174	-	-
금융보증수익	426	670	389	726
합계	6,652	18,108	3,723	13,786
금융비용 :				
이자비용	9,988	19,879	10,083	19,443
외환차손	4,967	12,282	4,617	7,920
외화환산손실	(5,054)	725	(1,276)	7,102
파생상품거래손실	37	37	-	-
파생상품평가손실	1,611	1,615	21	46
합계	11,549	34,538	13,445	34,511
순금융비용	(4,897)	(16,430)	(9,722)	(20,725)

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익 :				
유형자산처분이익	126	225	65	108
무형자산처분이익	270	270	-	26
투자부동산처분이익	-	-	4	4
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	18,253	18,253	-	-
기타	363	811	240	665
합계	19,012	19,559	309	803
기타영업외비용 :				
매출채권처분손실	711	1,434	828	1,366
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	-	362	-	-
유형자산처분손실	147	434	24	4,232
유형자산손상차손	-	-	-	10,593
무형자산처분손실	-	2	-	10
투자부동산처분손실	-	-	(1)	1,025
매각예정비유동자산손상차손	-	183	-	-
기타의대손상각비(환입)	(52)	(294)	81	65
기부금	1,686	4,886	573	6,287
기타	1,592	2,053	1,140	2,807
합계	4,084	9,060	2,645	26,385
순손익	14,928	10,499	(2,336)	(25,582)

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 13.31%와 3.38%입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당반기와 전반기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당이익	2,428	6,824	7,135	8,752
구형우선주 기본주당이익(주1)	2,441	6,849	7,148	8,777

(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	47,770,490,986	134,219,817,379	140,445,554,824	172,727,619,156
(-)신형우선주 배당금	1,186,879,168	2,360,715,708	1,058,882,395	2,117,764,790
(-)신형우선주 귀속 잔여이익	1,079,599,852	4,009,295,572	5,601,514,022	6,051,416,949
(-)구형우선주 귀속 순이익	9,250,327,077	25,959,522,485	27,091,907,273	33,265,605,532
보통주 귀속 순이익	36,253,684,889	101,890,283,614	106,693,251,134	131,292,831,885

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	14,930,433	3,790,262	14,930,433	3,790,262	14,957,952	3,790,262	15,280,760	3,790,262
주식선택권 행사	545	-	274	-	-	-	-	-
자기주식 변동	-	-	-	-	(5,078)	-	(278,722)	-
가중평균유통주식수	14,930,978	3,790,262	14,930,707	3,790,262	14,952,874	3,790,262	15,002,038	3,790,262

(2) 희석주당이익

1) 당반기와 전반기의 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 희석주당이익	2,428	6,824	7,135	8,752
구형우선주 희석주당이익	2,441	6,849	7,148	8,777

2) 보통주 귀속 희석순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 순이익	36,253,684,889	101,890,283,614	106,693,251,134	131,292,831,885
주식보상비용(법인세 차감후)	-	-	-	-
보통주 귀속 희석순이익	36,253,684,889	101,890,283,614	106,693,251,134	131,292,831,885

3) 보통주의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식수	14,930,978	14,930,707	14,952,874	15,002,038
주식선택권 행사	100	216	307	260
가중평균희석주식수	14,931,078	14,930,923	14,953,181	15,002,298

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 우선주의배당율을 초과할경우 그 초과분에 대하여보통주와 동일한 비율로 참가.

29. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당반기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지수표 1매가 한국방위산업진흥회에 견질로 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	557,000
		USD 3,995
시설자금대출한도 등	수출입은행 등	147,506
		USD 62,100
외화 L/C지급보증	산업은행 등	USD 108,644
합계		714,506
		USD 174,739

(3) 매출채권 할인

당사는 당반기말 현재 은행에 할인양도한 매출채권 4,336백만원(전기말 : 4,306백만원)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 17,051백만원 상당의 손해배상 청구를 받아 소송 진행 중에 있으며, 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다.

(5) 기술도입계약

당반기말 현재 외국회사인 나브테스코사, 호츠만사 등과 주요 기술도입계약을 체결 하고 있으며, 당반기 당사가 지급한 기술도입료는 306백만원입니다.

(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 51,000		
Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl	USD 30,000		
Circuit Foil Luxembourg Sarl	EUR 14,500		
Doosan Industrial Vehicle U.K	GBP 29,400		
Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd.	USD 10,000		
Doosan Fuel Cell America	USD 87,820	이행보증 등	
	USD 57,394		
	KRW 2,285		
Doosan Energy Solutions America, Inc.	USD 61,092		
한국면세점 협회	KRW 694		-
합계	USD 304,306		
	CNY 95,000		
	GBP 29,400		
	EUR 14,500		
	KRW 2,979		

당반기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

보증회사	지급보증액	보증내역
서울보증보험	62,121	이행보증
한국방위산업진흥회	51,964	
자본재공제조합	39,170	
소프트웨어공제조합(주1)	3,644	
신한은행	JPY 43,000	
산업은행	USD 39,060	채무보증
우리은행 등	USD 21,486	외화 L/C지급보증
합계	156,899	
	USD 60,546	
	JPY 43,000	

(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.

30. 담보제공자산

당반기말 현재 금융부채와 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 백만원)

담보권자	담보제공자산	관련계정	금융부채	담보설정액
국민은행	창원 사원임대주택	유형자산 투자부동산	41	605
산업은행	증평, 익산, 창원공장 등		90,000	217,490
			USD 16,100	USD 30,374
우리은행	안면도 토지		63,000	132,000
신한은행	인천공장		40,000	40,000

31. 특수관계자 거래

당반기와 전반기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자

구분	회사명
종속기업	두산중공업(주), 두산인프라코어(주), 두산건설(주), 두산엔진(주), (주)오리콤, 디아이피홀딩스(주)와 그 각각의 종속기업, 두타몰(주), (주)두산베어스, 디엘아이(주), 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 Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd, Doosan Electro-Materials America LLC, Doosan Electro-Materials Luxembourg Sarl와 그 종속기업, Doosan Industrial Vehicle Europe N.A., Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd.와 그 종속기업, Doosan Logistics Europe GmbH, Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd., Doosan Fuel Cell America, Inc., Doosan Energy Solutions America, Inc. 등
관계기업	두산큐백스(주), 프레스토라이트아시아, 디비씨(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	두산중공업(주)과 그 종속기업	17,959	849	-	10	46	-	35,080	1,524	-	10	86	-
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	40,871	126	-	16,778	935	-	78,409	321	-	30,527	1,747	-
	두산건설(주)과 그 종속기업	3,952	56	-	-	10	1,847	7,413	120	-	-	28	1,933
	두산엔진(주)과 그 종속기업	2,861	-	-	-	650	-	5,309	-	-	-	1,300	-
	산업차량 해외종속기업(주1)	57,962	152	-	7,787	76	-	112,049	255	-	15,901	249	-
	디아이피홀딩스(주)와 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	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd. 및 Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

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	두산중공업(주)과 그 종속기업	18,560	515	-	-	88	-	37,353	1,032	-	-	94	-
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	35,858	196	-	14,529	1,176	-	63,263	459	-	25,182	2,062	23,600
	두산건설(주)과 그 종속기업	4,459	249	-	-	-	5,562	9,479	282	-	-	585	41,079
	두산엔진(주)과 그 종속기업	2,613	-	-	-	659	-	5,244	-	-	-	1,385	-
	산업차량 해외종속기업(주1)	48,510	100	-	9,016	92	-	93,146	279	-	16,853	194	-
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	4,941	-	-	-	2	-	10,698	-	-	-	3	-
	기타	34,568	323	-	5,674	18,225	83	72,393	560	678	9,712	21,366	9,568
소계		149,509	1,383	-	29,219	20,242	5,645	291,576	2,612	678	51,747	25,689	74,247
관계기업		6	-	-	2,472	-	-	6	-	-	2,472	-	-
공동기업		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자		3,271	-	-	-	973	-	6,649	-	-	-	6,577	-
합계		152,786	1,383	-	31,691	21,215	5,645	298,231	2,612	678	54,219	32,266	74,247

(주1) Doosan Industrial Vehicle UK, Ltd. 및 Doosan Industrial Vehicle America Corp., Doosan Industrial Vehicle Yantai Co., Ltd. 등

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

(단위 : 백만원)

구분		당반기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	두산중공업(주)와 그 종속기업	6,885	130,821	183	652	11,595	74,466	23	987
	두산인프라코어(주)와 그 종속기업	16,104	10,720	23,972	446	18,981	21,388	4,225	581
	두산건설(주)와 그 종속기업	6,048	5,498	1,463	255	5,611	6,719	273	3,147
	두산엔진(주)와 그 종속기업	933	1,606	-	-	2,043	1,601	-	-
	산업차량 해외종속기업	81,299	1,104	13,135	395	56,469	980	9,452	797
	디아이피홀딩스(주)와 그 종속기업	340	9	-	-	76	-	-	-
	기타	72,154	117,035	30,346	4,476	67,761	86,391	27,658	15,175
소계		183,763	266,793	69,099	6,224	162,536	191,545	41,631	20,687
관계기업		114	4,855	1,045	29	942	4,855	265	10
공동기업		-	-	-	-	-	582	-	-
기타특수관계자		1,073	1,825	1	414	174	1,797	15	598
합계		184,950	273,473	70,145	6,667	163,652	198,779	41,911	21,295

(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	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) 당반기 중 두산중공업이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(주석5).

한편 당반기 중 생물자원주식회사등의 지분을 매각하였으며, 자사주 신탁은 전액 해지하였습니다.(주석 10 참조)

2) 전반기

(단위 : 백만원)

구분		대여		출자 등		배당	
		대여	회수	받음	제공	수익	지급
종속기업	두산중공업(주)	-	-	-	-	37,354	-
	디아이피홀딩스(주)	-	-	-	-	100,000	-
	Doosan Fuel Cell America, Inc.	48,917	-	-	-	-	-
	디엘아이(주)	-	-	-	4,000	-	-
	기타	-	-	-	-	39,175	-
	소계	48,917	-	-	4,000	176,529	-
관계기업	두산큐백스(주)(주1)	-	-	-	33,217	-	-
	기타	-	-	-	-	619	-
	소계	-	-	-	33,217	619	-
공동기업		-	-	-	-	485	-
기타특수관계자		-	-	-	-	-	8,252
합계		48,917	-	-	37,217	177,633	8,252

(주1) 두산건설(주)로부터 매입하였습니다.

한편 전반기 중 자사주 신탁을 30,000백만원 추가 체결하였으며, 60,000백만원 해지하였습

니다.(주석 10 참조)

(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, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당반기와 전반기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	8,883	16,628	6,752	16,241
퇴직급여	538	1,074	680	1,119
주식기준보상	-	-	-	177
합계	9,421	17,702	7,432	17,537

32. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산	88,501	89,093
이자비용	19,879	19,443
법인세비용	20,611	6,035
외화환산손실	725	7,102
파생상품평가손실	1,615	46
감가상각비	22,944	21,190
무형자산상각비	6,397	6,439
유형자산처분손실	434	4,232
유형자산손상차손	-	10,593
무형자산처분손실	2	10
매출채권처분손실	1,434	1,366
재고자산평가손실(매출원가)	1,196	705
투자부동산처분손실	-	1,025
퇴직급여	11,165	10,352
대손상각비	1,162	1,177
기타의대손상각비(환입)	(294)	65
판매보증충당부채전입(환입)액 (매출원가)	686	(864)
주식보상비용	-	177
매각예정비유동자산손상차손	183	-
종속기업 및 관계기업투자주식 처분손실	362	-
현금유입 없는 수익등의 차감	(118,757)	(183,534)
이자수익	3,127	3,205
배당금수익	91,384	177,659
외화환산이익	4,828	1,806
유형자산처분이익	225	108
무형자산처분이익	270	26
투자부동산처분이익	-	4
금융보증수익	670	726
종속기업 및 관계기업투자주식 처분이익	18,253	-
합계	(30,256)	(94,441)

구분	당반기	전반기
매출채권의 증감	(35,107)	(22,776)
기타채권의 증감	3	(30)
재고자산의 증감	(93,512)	(34,760)
파생자산의 증감	200	(3)
기타유동자산의 증감	(47,448)	(17,244)
장기기타채권의 증감	485	(22,172)
장기비유동자산의 증감	(278)	(182)
매입채무의 증감	82,174	60,692
기타채무의 증감	(15,584)	(18,847)
충당부채의 증감	(117)	(103)
기타유동부채의 증감	23,456	(472)
장기기타채무의 증감	2,310	1,316
퇴직금 지급액	(825)	(2,436)
퇴직급여채무 순전출입액	(434)	574
사외적립자산의 증감	-	(7,600)
합계	(84,677)	(64,043)

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

(단위 : 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	5,619	25,877
장기차입금의 유동성 대체	65,000	-
종속기업투자의 자기주식 대체	26,625	59,457
퇴직급여 무형자산 대체	169	430
유형자산 취득 미지급금 증가	7,900	6,708