대우조선해양주식회사와 그 종속기업

반 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 18 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 17 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

페이지

반기연결재무제표 검토보고서 ..... 1 ~ 8

반 기 연 결 재 무 제 표 9

· 반 기 연 결 재 무 상 태 표 ..... 10 ~ 11

· 반 기 연 결 손 익 계 산 서 12

· 반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서 13

· 반 기 연 결 자 본 변 동 표 14

· 반 기 연 결 현 금 흐 름 표 15

· 주석 ..... 16 ~ 95

반기연결재무제표 검토보고서

대우조선해양주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 대우조선해양주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 발행주식의 매매거래정지

재무제표에 대한 주석 38에서 기재하는 바와 같이, 한국거래소는 회사의 회계처리기준 위반혐의 및 전직 임직원 횡령・배임 혐의 관련 상장적격성 실질심사 대상 해당 여부에 대하여 회사를 기업심사위원회 심의대상으로 결정하였으며, 한국거래소기업심사위원회는 2017년 9월 28일까지 1년간 개선기간을 부여하였습니다. 동 개선기간 중 회사 발행 주권의 매매거래는 정지됩니다.

(2) 전기 재무제표의 재작성

비교표시 목적으로 첨부된 2016년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 재무제표에 대한 주석44에서 설명하고 있는 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

(3) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 "회계감사실무지침 2016-1"에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당반기연결재무제표 검토에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

그리고 상기 "감사인의 책임"에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 대한민국의 분・반기 재무제표검토준칙에 따라 상기 연결재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는 바, 수주산업 핵심감사항목에 대하여도 주로 연결회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

가. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 37 (건설계약)에 기재한 바와 같이 당반기 중 총계약수익의 추정 변동액과 총계약원가의 추정 변동액은 각각 21,765백만원 증가, 572,602백만원 감소하였으며, 이러한 추정치 변동에 따라 당반기 손익은 948,441백만원 증가하고, 미래손익은 354,074백만원 감소할 것으로 추정되었습니다. 이러한 업계현황으로 인해 총계약수익 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당반기 손익(또는 미래 손익)에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 본인은 연결회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당반기말 현재 연결회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
・주요 계약사항에 대한 질문
・투입법에 따른 수익인식 적용 시 추정총계약원가 추정 단계별 불확실성 고려 여부에 대한 질문

・ 과거 유사 프로젝트 수행 여부 및 예정원가의 편차가능성에 대한 질문
・ 발주처 재무상태 및 프로젝트 진행상황에 대한 질문

나. 총계약원가(또는 공사예정원가) 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당반기말 현재 진행 중인 공사와 관련하여 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 205,897백만원 감소합니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 해양플랜트 부문에서 전기 이전에 예측할 수 없었던 공정지연이 발생하였고 이로 인해 인도예정일이 특정기간에 집중되는 현상이 발생하게 되어 해당 부문의 공정비효율이 크게 높아지게 되면서 전반적으로 예정원가 대비 공사원가가 크게 증가하게 되었습니다. 이러한 해양플랜트에서의 공정지연이나 공정비효율 발생에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당반기 손익또는 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당반기말 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
・ 예정원가 구성항목별 전기말 대비 주요 변동원인 파악
・ 사업 및 리스크관리부서가 파악하고 있는 프로젝트 위험요인 파악 및 총계약원가 반영 여부 질문

다. 공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 연결회사는 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 37 (건설계약)에 기재한 바와 같이 당반기말 현재 진행중인 건설계약과 관련하여 총계약원가의 추정 변동액은 572,602백만원 감소하였으며, 누적계약원가는 32,574,154백만원입니다. 업계현황으로 인해 예정원가 대비 공사원가가 크게 증가하고 총계약원가 추정의 불확실성이 증가함에 따라 본인은 연결회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
- 원가집계 및 분류에 대한 회계정책 질문
- 프로젝트별 예정원가 및 진행률 변동 추이에 대한 합리성 검토
- 공사진행률의 유의적인 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 발생원가의 집계 및 기간귀속에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 누적발생계약원가와 추정총계약원가에서 제외되는 원가의 발생여부 및 회계처리에 대한 질문

라. 미청구공사금액 회수가능성

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 연결회사는 미청구공사의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가합니다. 미청구공사가 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 재정상황 악화, 공사 진행 지연 또는 선가의 하락으로 인한 계약취소 가능성의 증가 및 선박인도 일정의 연기 등의 사유가 해당됩니다. 연결회사는 이러한 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당공사로부터 회수될 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 37 (건설계약)에 기재한 바와 같이, 당반기말 및 전기말 현재 연결회사가 계상한 미청구공사금액은 각각 4,064,101백만원 및 4,744,493백만원으로 이는 총 자산의 30.7% 및 31.5%를 차지하고 있습니다. 당반기말 현재 국제유가 하락추세가 장기화 되면서 일부 발주처의 재정악화 등으로 인한 계약해지, 선박인도 일정의 지연 등으로 인하여 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 불확실성이 증가함에 따라 본인은 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당반기 중 미청구공사금액의 회수가능성 평가와 관련하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
- 유의적인 미청구공사가 인식된 프로젝트에 대하여 발생 사유 질문
- 유의적인 미청구공사가 인식된 프로젝트의 진행상황 파악
- 계약취소가능성 및 발주처 재무상태에 대한 질문
- 미청구공사 회수가능성 평가금액에 대한 합리성 검토

마. 공사변경에 대한 회계처리

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 감소될 수 있습니다. 이러한 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으므로 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 연결회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
- 계약금액의 유의적 증감 사유에 대한 질문
- 원가보상항목 등 주요 계약조건에 대한 질문
- 발주처의 공사변경에 따른 수익금액 승인 또는 합의 여부 또는 가능성에 대한 질문

바. 지연배상금에 대한 회계처리

재무제표에 대한 주석 4 (중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이, 당반기말 현재 계약상 공사종료 기한이 경과하는 등의 사유가 발생하여 연결회사가 부담할 수 있는 지연배상금의 최대금액은 483,656백만원으로 예상되며, 이 금액 중 당반기말 현재 연결회사가 부담할 가능성이 높은 지연배상금의 최선의 추정치는 251,102백만원으로 이는 계약수익금액에서 차감되었습니다.

이러한 지연배상금의 추정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받으므로 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 연결회사의 지연배상금의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.
・프로젝트별 지연배상금 조건 및 계약상 인도일, 주요 Milestone에 대한 질문
・지연배상금 발생 예상 프로젝트에 대한 질문 및 예상 인도일과 계약상 예정 Milestone 달성일자의 비교 검토
・지연배상금 추정근거에 대한 질문 및 근거 자료에 대한 검토

기타사항
본인은 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 29일의 감사보고서에서 계속기업가정의 적정성 평가 및 매출원가의 기간귀속과 관련된 감사범위 제한을 근거로 한정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

한편, 비교표시 목적으로 첨부된 2016년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 본인이 검토하였으며, 2016년 8월 16일자 검토보고서에는 미청구공사 등 주요계정의 기초잔액에 대한 적정성 판단을 위하여 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에서 정하는 절차를 검토보고서일 현재 충분히 수행하지 못하여 한정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2017년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2017년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반 기 연 결 재 무 제 표

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

제 18 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 17 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대우조선해양주식회사 대표이사 정성립

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 거제시 거제대로 3370

(전 화) 055-735-2114

반 기 연 결 재 무 상 태 표

제18기 반기말: 2017년 6월 30일 현재

제17기 기 말: 2016년 12월 31일 현재

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제18기 반기말		제17기 기말	
자 산					
I. 유동자산			7,353,255,723,696		7,999,488,273,644
현금및현금성자산	5,6,7,36	574,311,897,742		224,267,559,129	
단기금융상품	5,7,36	84,684,210,500		29,487,743,246	
당기손익인식금융자산	3,5,26	7,922,997,890		7,818,702,844	
유동성만기보유금융자산	5,9	27,010,000		7,965,000	
매출채권및기타채권	5,8,16,36,37	257,980,217,453		372,677,952,711	
미청구공사	5,16,37	4,064,100,991,032		4,744,493,216,966	
유동성확정계약자산	26	67,672,699,696		142,268,675,518	
유동성통화선도자산	3,5,26,36	9,360,638,828		-	
재고자산	10,16	846,894,882,018		1,071,061,944,642	
당기법인세자산		197,756,081		23,400,397	
기타유동자산	11	1,134,017,064,869		1,159,387,270,841	
매각예정비유동자산	12	306,085,357,587		247,993,842,350	
II. 비유동자산			5,884,133,847,704		7,065,341,425,054
장기금융상품	5,7,36	325,604,720,030		386,329,211,130	
장기당기손익인식금융자산	3,5,26	5,599,461,149		1,227,628,470	
만기보유금융자산	5,9	310,670,000		338,760,000	
매도가능금융자산	3,5,9,16	49,670,739,119		88,017,491,073	
관계기업및공동기업투자	13,14,16,36	14,834,064,316		18,359,400,913	
장기매출채권및기타채권	5,8,36,37	255,100,905,487		325,361,311,918	
확정계약자산	26	74,734,288,550		315,893,108,203	
통화선도자산	3,5,26,36	8,252,258,223		-	
유형자산	15,16	4,478,091,842,776		5,197,876,511,863	
투자부동산	16,17	7,961,784,000		10,170,837,025	
무형자산	18	31,724,280,183		73,304,616,365	
이연법인세자산		520,584,591,887		514,588,252,201	
기타비유동자산	11	111,664,241,984		133,874,295,893	
자 산 총 계			13,237,389,571,400		15,064,829,698,698
부 채					
I. 유동부채			7,430,489,703,952		12,368,662,536,235
단기차입금	5,16,21,36,43	1,637,195,068,439		2,860,993,679,730	
당기손익인식금융부채	3,5,26	6,341,044,524		6,460,973,050	
매입채무및기타채무	5,19,36	1,168,087,217,704		1,675,391,519,873	
당기법인세부채		2,216,373,700		2,306,319,339	
유동성사채	5,20,43	-		1,348,886,131,858	
유동성장기차입금	5,16,21,36,43	1,067,201,190,727		1,486,203,334,401	
유동성충당부채	24	3,224,262,084		3,697,762,845	
유동성금융보증부채	3,5	54,908,468,732		3,022,302,518	
유동성확정계약부채	26	7,808,805,726		1,708,223,525	
유동성통화선도부채	3,5,26,36	93,607,575,986		211,214,056,332	
초과청구공사	26,37	3,097,739,350,149		4,513,338,294,165	
기타유동부채	22	111,032,810,111		140,349,971,409	

과 목	주 석	제18기 반기말		제17기 기말	
매각예정부채	12	181,127,536,070		115,089,967,190	
Ⅱ. 비유동부채			2,003,139,769,804		2,036,789,936,542
사채	5,20,43	516,405,268,557		192,424,474,626	
장기차입금	5,16,21,36,43	415,417,094,712		742,041,393,199	
장기당기손익인식금융부채	3,5,26	-		4,469,821,766	
장기매입채무및기타채무	5,19,36	127,825,547,462		153,726,168,604	
순확정급여부채및기타장기종업원급여부채	23	194,305,755,708		191,393,937,245	
충당부채	24,38	653,298,888,831		395,898,538,963	
금융보증부채	3,5	23,083,934,699		86,649,515,211	
확정계약부채	26	8,177,447,941		-	
통화선도부채	3,5,26,36	62,325,273,742		260,676,698,033	
이연법인세부채		2,271,176,584		3,526,217,757	
기타비유동부채	22	29,381,568		5,983,171,138	
부 채 총 계			9,433,629,473,756		14,405,452,472,777
자 본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			4,213,437,626,460		1,026,910,411,151
자본금	27	431,119,980,000		332,884,800,000	
기타불입자본	29	423,267,371,153		2,830,215,936,409	
신종자본증권	29	2,284,775,000,000		1,000,000,000,000	
기타자본구성요소	29	356,601,708,157		410,577,370,864	
이익잉여금(결손금)	28	717,673,567,150		(3,546,767,696,122)	
Ⅱ. 비지배지분			(409,677,528,816)		(367,533,185,230)
자 본 총 계			3,803,760,097,644		659,377,225,921
부 채 와 자 본 총 계			13,237,389,571,400		15,064,829,698,698

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 손 익 계 산 서

제18기 반기: 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제17기 반기: 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제18기 반기		제17기 반기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
Ⅰ. 매출액	26,36,37,41	3,457,622,497,629	6,188,086,915,716	3,449,846,811,661	7,114,377,790,968
Ⅱ. 매출원가	35,36,37	2,397,591,038,160	4,823,321,015,749	3,502,822,152,968	6,914,462,964,225
Ⅲ. 매출총이익(손실)		1,060,031,459,469	1,364,765,899,967	(52,975,341,307)	199,914,826,743
판매비	31,35,36	38,163,029,383	82,981,209,794	27,201,946,200	67,925,028,765
관리비	31,35,36	348,927,489,680	374,063,468,996	257,429,160,064	302,272,299,298
경상연구개발비	35	8,203,512,276	19,694,806,230	15,037,012,781	28,182,154,027
Ⅳ. 영업이익(손실)		664,737,428,130	888,026,414,947	(352,643,460,352)	(198,464,655,347)
금융수익	5,32,36	1,376,115,716,486	1,392,630,055,662	857,843,146	13,327,538,532
금융비용	5,32,36	13,594,440,463	35,260,110,657	29,903,354,457	54,639,260,532
관계기업및공동기업투자손익	14	2,639,648,122	23,563,256,022	(18,107,111,637)	(14,520,331,360)
환율변동이익	3,5,33	(34,450,154,580)	410,549,632,101	36,934,010,913	289,202,044,773
환율변동손실	3,5,33	(57,942,461,075)	454,314,810,690	46,986,101,425	283,691,647,526
기타영업외수익	5,26,34	(76,734,363,786)	427,893,711,940	(9,718,563,541)	269,394,830,910
기타영업외비용	5,26,34	738,360,818,342	1,156,037,074,580	67,063,345,867	281,511,532,623
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,238,295,476,642	1,497,051,074,745	(486,630,083,220)	(260,903,013,173)
Ⅵ. 법인세비용(수익)	25	(16,354,998,997)	8,772,952,212	659,600,594,057	699,864,208,719
Ⅶ. 반기순이익(손실)		1,254,650,475,639	1,488,278,122,533	(1,146,230,677,277)	(960,767,221,892)
반기순이익(손실)의 귀속:					
지배기업의 소유주		1,232,666,902,913	1,461,187,055,032	(1,114,416,623,443)	(950,550,543,141)
비지배지분		21,983,572,726	27,091,067,501	(31,814,053,834)	(10,216,678,751)
Ⅷ. 지배기업소유주 주당반기순손익:	30				
기본주당반기순이익(손실)		18,530	21,964	(52,271)	(44,585)
희석주당반기순이익(손실)		13,560	16,105	(52,271)	(44,585)

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제18기 반기: 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제17기 반기: 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	제18기 반기		제17기 반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
Ⅰ. 반기순이익(손실)	1,254,650,475,639	1,488,278,122,533	(1,146,230,677,277)	(960,767,221,892)
Ⅱ. 기타포괄손익	(72,174,816,905)	(70,224,782,498)	23,029,498,905	(29,359,586,770)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목				
확정급여제도재측정요소	(3,331,055,684)	(9,427,025,862)	(546,851,843)	(1,330,826,129)
유형자산재평가잉여금	(66,251,495,656)	(67,476,862,155)	(901,504,370)	(901,504,370)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
해외사업환산손익	(2,350,156,780)	5,691,306,764	28,622,514,909	(19,689,675,980)
매도가능금융자산평가손익	(838,463,426)	1,008,969,408	(4,156,737,334)	(7,439,327,850)
(부의)지분법자본변동	596,354,641	(21,170,653)	12,077,543	1,747,559
Ⅲ. 반기총포괄이익(손실)	1,182,475,658,734	1,418,053,340,035	(1,123,201,178,372)	(990,126,808,662)
지배기업의 소유주	1,195,344,838,315	1,399,245,312,569	(1,100,048,384,251)	(976,131,257,985)
비지배지분	(12,869,179,581)	18,808,027,466	(23,152,794,121)	(13,995,550,677)

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 자 본 변 동 표

제18기 반기: 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제17기 반기: 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주 귀속									비지배지분	합 계
	자본금	기타불입자본	신종자본증권	기타자본구성요소				이익잉여금	지배기업의 소유주지분 계		
				매도가능금융자산평가손익	(부의)지분법자본변동	해외사업환산손익	유형자산재평가잉여금				
2016. 1. 1(전기초)	1,372,076,840,000	(6,059,096,456)	-	16,665,751,327	15,584,495	(42,832,014,888)	448,524,004,029	(859,328,717,306)	929,062,351,201	(310,191,120,376)	618,871,230,825
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,112,091,762	6,112,091,762
자기주식의 처분 (주식발행수수료)	-	(50,549,904)	-	-	-	-	-	-	(50,549,904)	-	(50,549,904)
총포괄손익											
반기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(950,550,543,141)	(950,550,543,141)	(10,216,678,751)	(960,767,221,892)
기타포괄손익	-	-	-	(7,438,887,423)	1,747,559	(15,934,137,107)	(901,504,370)	(1,307,933,503)	(25,580,714,844)	(3,778,871,926)	(29,359,586,770)
2016.06.30 (전반기말)	1,372,076,840,000	(6,109,646,360)	-	9,226,863,904	17,332,054	(58,766,151,995)	447,622,499,659	(1,811,187,193,950)	(47,119,456,688)	(318,074,579,291)	(365,194,035,979)
2017. 1. 1 (당기초)	332,884,800,000	2,830,215,936,409	1,000,000,000,000	11,717,306,591	21,170,653	(42,191,121,247)	441,030,014,867	(3,546,767,696,122)	1,026,910,411,151	(367,533,185,230)	659,377,225,921
결손금 보전	-	(2,825,626,198,634)	-	-	-	-	-	2,825,626,198,634	-	-	-
신종자본증권 발행	-	-	1,284,775,000,000	-	-	-	-	-	1,284,775,000,000	-	1,284,775,000,000
신종자본증권 이자납입	-	-	-	-	-	-	-	(15,006,849,310)	(15,006,849,310)	-	(15,006,849,310)
출자전환	98,235,180,000	418,859,213,487	-	-	-	-	-	-	517,094,393,487	-	517,094,393,487
기타의자본변동	-	(181,580,109)	-	-	-	-	-	600,938,672	419,358,563	(60,952,371,052)	(60,533,012,489)
총포괄손익											
반기순이익	-	-	-	-	-	-	-	1,461,187,055,032	1,461,187,055,032	27,091,067,501	1,488,278,122,533
기타포괄손익	-	-	-	1,008,311,978	(21,170,653)	12,191,577,905	(67,154,381,937)	(7,966,079,756)	(61,941,742,463)	(8,283,040,035)	(70,224,782,498)
2017.6.30 (당반기말)	431,119,980,000	423,267,371,153	2,284,775,000,000	12,725,618,569	-	(29,999,543,342)	373,875,632,930	717,673,567,150	4,213,437,626,460	(409,677,528,816)	3,803,760,097,644

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 현 금 흐 름 표

제18기 반기: 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

제17기 반기: 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제18기 반기		제17기 반기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			(132,815,281,266)		(333,673,711,185)
1. 영업에서 사용된 현금흐름	39	(49,665,542,009)		(195,385,008,692)	
2. 배당금 수취		944,446,000		1,847,255,156	
3. 이자의 수취		11,602,189,395		10,804,209,406	
4. 이자의 지급		(92,915,302,439)		(138,802,387,000)	
5. 법인세 납부		(2,781,072,213)		(12,137,780,055)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			104,674,400,777		38,028,553,608
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		182,416,762,658		188,770,426,702	
정부보조금의 수령		3,433,076,630		-	
단기금융상품의 감소		15,431,043,295		27,500,000,000	
장기금융상품의 감소		-		1,500,000	
단기대여금의 감소		12,470,611,373		37,674,664,721	
만기보유금융자산의 처분		880,000		9,535,000	
매도가능금융자산의 처분		1,421,926,871		10,812,314,184	
장기대여금의 감소		4,206,755,000		125,781,204	
유·무형자산의 처분		21,407,326,599		19,118,531,766	
매각예정자산의 처분		122,134,067,371		93,526,607,380	
투자부동산의 처분		785,207,767		-	
관계기업및공동지배기업투자주식의 처분		1,125,867,752		1,492,447	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(77,742,361,881)		(150,741,873,094)	
정부보조금의 상환		652,660,011		637,123,689	
단기금융상품의 증가		16,521,866,654		27,000,000,000	
장기금융상품의 증가		1,125,590,700		765,975,800	
만기보유금융자산의 취득		3,030,000		22,235,000	
매도가능금융자산의 취득		403,870,000		1,400,019,234	
장기대여금의 증가		3,581,703,652		13,696,285,907	
단기대여금의 증가		-		37,684,980,049	
유·무형자산의 취득		55,381,950,864		69,535,253,415	
기타투자자산의 취득		71,690,000		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			380,093,824,214		404,044,530,694
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,014,843,121,122		3,527,490,217,908	
단기차입금의 차입		999,247,907,707		3,348,796,449,578	
장기차입금의 차입		15,581,986,128		178,693,768,330	
주식발행비의 환입		13,227,287		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(634,749,296,908)		(3,123,445,687,214)	
단기차입금의 상환		579,241,365,294		2,394,241,747,368	
장기차입금 및 사채의 상환		39,632,257,732		729,153,389,942	
신종자본증권의 이자지급		15,006,849,310		-	
주식발행비 지급		868,824,572		50,549,904	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			351,952,943,725		108,399,373,117
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			224,267,559,129		1,235,931,059,048
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,908,605,112)		(4,742,423,765)
Ⅶ. 반기말의 현금및현금성자산			574,311,897,742		1,339,588,008,400

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제18기 반기: 2017년 6월 30일 현재

제17기 : 2016년 12월 31일 현재

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 대우조선해양주식회사(이하 "당사")는 2000년 10월 1일자로 대우중공업주식회사로부터 분할 신설(분할등기일: 2000년 10월 23일)되어 2001년 2월 2일 당사의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2003년 6월 10일 해외주식예탁증서를 룩셈부르크증권거래소에 상장하였습니다. 또한, 당사는 2002년 3월 16일자로 당사의 상호를 대우조선공업주식회사에서 대우조선해양주식회사로 변경하였으며, 당사의 주요 사업내용은 특수선을 포함한 각종 선박의 건조, 플랜트 건설입니다. 당반기말 현재 당사의 주요 주주는 한국산업은행(68.64%)입니다.

한편, 당사는 2016년 8월 24일 해외 DR(보통주식 예탁증권)과 관련하여 원주 전환에 따른 거래규모 및 주주수 축소, 상장 효용성대비 유지비용 등을 고려하여 상장폐지하였습니다.

(1) 종속기업현황

당반기말 현재 연결대상 종속기업 및 지분율은 전기말 공시된 내용과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 연결대상범위의 변동

1) 당반기 중 연결재무제표의 작성 대상에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
디에스엠이정보시스템(주)	설립투자로 종속기업에 포함되었습니다.

2) 당반기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
디섹(주), 비아이디씨(주)	매각으로 인한 지배력 상실로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 반기연결재무제표 작성기준

연결회사의 2017년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기연결재무제표는 보고기간말인 2017년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정
재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정
공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정
타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급· 선수취 대가' 제정
제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 ‘ 금융상품' 제정
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. 연결회사는 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 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 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.

①금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 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-공정가치 측정 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.

연결회사는 당반기말 현재 대여금 및 수취채권 5,561,783백만원, 만기보유금융자산 338백만원, 매도가능금융자산 49,671백만원, 당기손익인식금융자산 13,522백만원을 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. 연결회사는 당반기말 현재 대여금 및 수취채권 5,561,783백만원, 만기보유금융자산 338백만원을 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. 연결회사는 당반기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품으로 보유중인 상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 당반기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 49,671백만원이고, 당반기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 29백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

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. 당반기말 현재 당기손익인식금융자산 및 부채는 전액 위험회피요건을 충족하지 못하는 파생상품으로 구성되어 있습니다.

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 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 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.

연결회사는 당반기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 5,562,121백만원(대여금 및 수취채권 5,561,783백만원, 만기보유금융자산 338백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 없으며, 이들 자산에 대하여 손실충당금 1,835,580백만원을 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', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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.

당반기말 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결회사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

- 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

선박 및 해양/특수선 사업부문은 고객이 주문한 선박, 해양플랜트를 제작하여 판매하고 있고, 장기간의 제작 기간이 소요됩니다. 연결회사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있으며, 당기 중 진행률에 따라 인식한 선박 및 해양/특수선 사업부문의 수익은 5,902,326백만원으로 연결회사 총 매출액의 약 95.38%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

(2) 회계정책

요약반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2 (1) 1)에서 설명하는 제· 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 금융상품

(1) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 해당부서에서 수행되고 있으며, 위험관리부서는 관련 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 한편, 전기말 이후 연결회사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 중요한 변화는 없습니다.

2) 위험회피활동

2-1) 시장위험관리

(가) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있으며, 당반기말 현재 연결회사의 결제되지 않은 통화선도계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천USD, 천EUR, 천GBP, 천CAD, 백만원)

구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,102.29	USD	4,861,000	KRW	5,358,243	(138,320)
(매매목적)						
USD매도 / EUR 매입	1.32	USD	6,938	EUR	5,240	(1,049)
USD매도 / GBP매입	1.45	USD	182	GBP	125	(21)
USD매도 / CAD매입	0.93	USD	624	CAD	672	(114)
USD매도	1,785.47	GBP	3,000	KRW	5,356	906
GBP매도	1,157.61	USD	367,000	KRW	424,841	7,459
합 계		KRW	-	KRW	5,788,440	(131,139)
		USD	5,235,744	USD	-	
		GBP	3,000	GBP	125	
		CAD	-	CAD	672	
		EUR	-	EUR	5,240	

(전기말)

(단위: 천USD, 천EUR, 천GBP, 천CAD, 백만원)

구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,104.19	USD	5,897,500	KRW	6,511,952	(471,891)
(매매목적)						
USD 매도 / EUR 매입	1.31	USD	12,359	EUR	9,449	(2,787)
USD 매도 / GBP 매입	1.45	USD	182	GBP	125	(31)
USD 매도 / CAD 매입	0.94	USD	856	CAD	909	(200)
USD 매도	1,184.43	USD	394,000	KRW	466,665	(6,023)
GBP 매도	1,805.98	GBP	16,000	KRW	28,896	5,251
합 계		KRW	-	KRW	7,007,513	(475,681)
		USD	6,304,897	USD	-	
		EUR	-	EUR	9,449	
		GBP	16,000	GBP	125	
		CAD	-	CAD	909	

(나) 가격위험

연결회사의 시장성 있는 지분증권 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 아니합니다. 당반기말 현재 연결회사는 시장가격 위험에 노출되어 있는 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권을 보유하고 있으며, 10% 가격 상승시 기타자본구성요소 항목이 422백만원(법인세효과 고려 전) 증가할 것이며, 반대로 가격이 하락할 경우 감소할 것입니다.

(다) 이자율위험

당사의 이자율변동위험은 주로 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 이자율위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 이자율스왑계약 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

2-2) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있으며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금, 파생상품 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 한편, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 대여금 및 수취채권, 파생상품의 경우 장부금액이며, 금융보증계약은 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액인 228,083백만원(주석16과 36 참조)입니다.

2-3) 유동성위험관리

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 연결회사 자금부서는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 한편, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 전략은 전기말과 중요한 변동이 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

1) 당반기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
매매목적 파생상품	-	13,522	-	13,522
파생금융자산				
위험회피적용 파생상품	-	17,613	-	17,613
매도가능금융자산				
상장주식	41	-	-	41
수익증권	4,181	-	-	4,181
비상장주식	-	3,148	14,902	18,050
자산 합계	4,222	34,283	14,902	53,407
당기손익인식금융부채				
매매목적 파생상품	-	6,341	-	6,341
파생금융부채				
위험회피적용 파생상품	-	155,933	-	155,933
부채 합계	-	162,274	-	162,274

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
매매목적 파생상품	-	7,140	-	7,140
기타	1,906	-	-	1,906
매도가능금융자산				
상장주식	42	-	-	42
수익증권	4,641	-	-	4,641
비상장주식	-	1,799	32,648	34,447
채무증권	-	252	-	252
합 계	6,589	9,191	32,648	48,428
당기손익인식금융부채				
매매목적 파생상품	-	10,931	-	10,931
파생금융부채				
위험회피적용 파생상품	-	471,891	-	471,891
합 계	-	482,822	-	482,822

한편, 당반기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 연결회사의 경영진은 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있으며, 주석 3 (3) 5)에 기재를 하였습니다.

3) 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 내역 등은 전기대비 중요한 변동이 없습니다.

4) 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	처 분	평 가	반기말
매도가능금융자산				
비상장주식(출자금포함)	32,648	(17,941)	195	14,902

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취득(처분)	대체(*)	평 가	기 말
매도가능금융자산					
비상장주식(출자금포함)	65,979	551	(37,090)	3,208	32,648

(*) 전기 중 비상장주식 상장으로 수준1로 분류된 부분과 채무증권의 출자전환 등으로 인해 수준2로 대체된 부분으로 구성되어 있습니다.

5) 공정가치로 후속측정 하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	내 역	당반기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식	14,942	35,910
	출자금	12,458	12,726
합 계		27,400	48,636

한편, 연결회사의 경영진은 상기 금융자산의 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 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.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 건설형 공사계약

가. 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 산정

연결회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 연결회사의 해양 플랜트 부문에서 전기 이전에 예측할 수 없었던 공정지연이 발생하였고 이로 인해 인도예정일이 특정기간에 집중되는 현상이 발생하게 되어 해당 부문의 공정비효율이 크게 높아지게 되면서 전반적으로 예정원가 대비 공사원가가 크게 증가하게 되었습니다. 이러한 해양플랜트에서의 공정지연이나 공정비효율 발생으로 인하여총계약원가 추정의 불확실성이 증가하였습니다.

당반기말 현재 진행 중인 공사의 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 205,987백만원 감소합니다.

다. 미청구공사 손상 추정의 불확실성

연결회사는 미청구공사의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 미청구공사가 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 재정상황 악화, 공사 진행 지연 또는 선가의 하락으로 인한 계약취소가능성의 증가 및 선박인도 일정의 연기 등의 사유가 해당됩니다. 연결회사는 이러한 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당 공사로부터 회수될 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

당반기말 현재 국제유가 하락추세가 장기화 되면서 일부 발주처의 재정악화 등으로 인한 계약해지, 선박인도 일정의 지연 등으로 인하여 미청구공사금액에 회수가능성에 대한 불확실성이 증가하고 있습니다.

라. 공사변경에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 이러한 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

마. 공사지연에 따른 지연배상금 추정치의 불확실성

연결회사는 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 당사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 당반기말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유가 발생하여 연결회사가 부담할 수 있는 지연배상금의 최대금액은 483,656백만원으로 예상됩니다. 이 금액 중 당반기말 현재 당사의 귀책사유로 인하여 당사가 부담할 가능성이 높은 지연배상금의 최선의 추정치는 251,102백만원으로 이는 계약수익금액에서 차감되었으며, 공사완료 시점까지 지속적으로 재평가할 것입니다.

연결회사는 발주처에 공사종료기한에 대한 연장 클레임을 청구하고 연결회사에 공사종료기한미준수의 귀책사유가 없음을 소명하는 등의 대응방안을 통해 지연배상금을 최소화하기 위한 제반절차를 지속적으로 진행하고 있습니다.

(2) 이연법인세자산

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

5. 범주별 금융상품

당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	574,312	-	-	-	-	574,312	574,312
장·단기금융상품	410,289	-	-	-	-	410,289	410,289
당기손익인식금융자산(*1)	-	13,522	-	-	-	13,522	13,522
만기보유금융자산	-	-	338	-	-	338	338
매도가능금융자산	-	-	-	49,671	-	49,671	49,671
매출채권및기타채권	513,081	-	-	-	-	513,081	513,081
미청구공사	4,064,101	-	-	-	-	4,064,101	4,064,101
통화선도자산	-	-	-	-	17,613	17,613	17,613
합 계	5,561,783	13,522	338	49,671	17,613	5,642,927	5,642,927

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	224,268	-	-	-	-	224,268	224,268
장·단기금융상품	415,817	-	-	-	-	415,817	415,817
당기손익인식금융자산(*1)	-	9,046	-	-	-	9,046	9,046
만기보유금융자산	-	-	347	-	-	347	347
매도가능금융자산	-	-		88,017	-	88,017	88,017
매출채권및기타채권	698,039	-	-	-	-	698,039	698,039
미청구공사	4,744,493	-	-	-	-	4,744,493	4,744,493
합 계	6,082,617	9,046	347	88,017	-	6,180,027	6,180,027

(*1) 당기손익인식금융자산은 매매목적의 통화선도자산입니다.

한편, 상기 금액은 유동성 및 비유동성 자산의 합계액이며, 대손충당금(손상차손누계액) 차감 후 금액입니다.

(2) 금융부채

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계 (장부금액)	공정가치
당기손익인식금융부채(*1)	6,341	-	-	6,341	6,341
차입금(*2)	-	3,119,813	-	3,119,813	2,700,951
사채(*3)	-	516,405	-	516,405	517,390
매입채무및기타채무	-	1,295,913	-	1,295,913	1,295,913
통화선도부채	-	-	155,933	155,933	155,933
금융보증부채	-	77,992	-	77,992	77,992
합 계	6,341	5,010,123	155,933	5,172,397	4,754,520

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계 (장부금액)	공정가치
당기손익인식금융부채(*1)	10,931	-	-	10,931	10,931
차입금	-	5,089,238	-	5,089,238	5,089,142
사채	-	1,541,311	-	1,541,311	1,409,339
매입채무및기타채무	-	1,829,118	-	1,829,118	1,829,118
통화선도부채	-	-	471,891	471,891	471,891
금융보증부채	-	89,672	-	89,672	89,672
합 계	10,931	8,549,339	471,891	9,032,161	8,900,093

(*1) 당기손익인식금융부채는 매매목적 통화선도부채로 구성되어 있습니다.

(*2) 2017년 6월 중 당사는 시중은행의 일부 차입금에 대해 출자전환을 실행하였으며, 잔여 부채에 대한 만기연장 및 이자율 인하 등의 채무재조정을 합의하였습니다(주석43 참조). 동 차입금의 공정가치는 변경된 조건을 따라 재산출되었습니다.

(*3) 2017년 4월 중 당사는 출자전환, 잔여부채에 대한 만기연장 및 이자율 인하 등에 대한 사채권자 집회 결의에 대해 법원 인가를 득하였으며, 기업어음에 대한 변경계약을 체결하였습니다(주석43 참조). 동 사채의 공정가치는 변경된 조건을 따라 재산출되었습니다.

한편, 상기 금액은 유동성 및 비유동성 부채의 합계액입니다.

(3) 금융상품 범주별 손익 (법인세효과 고려 전)

1) 금융자산

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합 계
이자수익	9,253	-	4	1	-	9,258
배당금수익	-	-	-	944	-	944
대손상각비	(248,007)	-	-	-	-	(248,007)
외화환산손실	(186,121)	-	-	-	-	(186,121)
외환차손	(65,318)	-	-	-	-	(65,318)
통화선도평가이익	-	11,840	-	-	40,511	52,351
통화선도거래이익	-	10,143	-	-	26,525	36,667
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)	-	-	-	1,323	-	1,323
매도가능금융자산처분이익	-	-	-	1,030	-	1,030
합 계	(490,193)	21,983	4	3,298	67,036	(397,873)

(전반기)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합 계
이자수익	7,315	-	5	329	-	7,649
배당금수익	-	-	-	3,848	-	3,848
대손상각비	(214,171)	-	-	-	-	(214,171)
외화환산손실	(18,400)	-	-	-	-	(18,400)
외환차손	(43,855)	-	-	-	-	(43,855)
통화선도평가이익	-	45,898	-	-	14,863	60,761
통화선도거래이익	-	11,522	-	-	6,442	17,964
매도가능금융자산평가손실(기타포괄손익)	-	-	-	(9,802)	-	(9,802)
매도가능금융자산처분이익	-	-	-	7,571	-	7,571
합 계	(269,111)	57,420	5	1,946	21,305	(188,435)

2) 금융부채

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계
이자비용	-	(107,630)	-	(107,630)
외화환산이익	-	50,797	-	50,797
외환차익	-	154,133	-	154,133
통화선도평가이익	1,034	-	166,903	167,937
통화선도거래이익	1,056	-	57,997	59,053
금융보증부채환입	-	11,679	-	11,679
채무조정이익	-	1,370,748	-	1,370,748
자본화된금융비용	-	(75,114)	-	(75,114)
합 계	2,090	1,404,613	224,900	1,631,603

(전반기)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계
이자비용	-	(153,160)	-	(153,160)
외화환산이익	-	22,174	-	22,174
외환차익	-	26,588	-	26,588
통화선도평가이익	5,854	-	104,999	110,853
통화선도거래손실	(5,765)	-	(10,994)	(16,759)
금융보증부채환입	-	1,831	-	1,831
자본화된금융비용	-	(117,525)	-	(117,525)
합 계	89	(220,092)	94,005	(125,998)

6. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
현금	31	1,862
제예금	574,281	222,405
합 계	574,312	224,267

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 예금

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공되어 있는 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	135,389	44,020	PF수입금 관리계좌 등
단기금융상품	84,684	21,988	계약이행 보증담보 제공
장기금융상품	324,651	385,475	계약이행 보증담보 제공 등
합 계	544,724	451,483	

8. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
공사미수금 및 매출채권	258,044	1,043,472	388,161	1,190,442
차감: 대손충당금	(76,321)	(888,825)	(84,999)	(1,014,737)
공사미수금 및 매출채권(순액)	181,723	154,647	303,162	175,705
대여금	132,502	189,397	33,904	297,212
차감: 대손충당금	(66,347)	(145,725)	(11,650)	(211,632)
대여금(순액)	66,155	43,672	22,254	85,580
미수금	34,468	42,689	69,880	36,367
차감: 대손충당금	(24,895)	-	(25,224)	-
미수금(순액)	9,573	42,689	44,656	36,367
미수수익	36,365	175	40,021	12,725
차감: 대손충당금	(35,862)	(6)	(38,929)	(2,042)
미수수익(순액)	503	169	1,092	10,683
보증금	26	16,583	1,514	20,098
차감: 대손충당금	-	(2,660)	-	(3,072)
보증금(순액)	26	13,923	1,514	17,026
합 계	257,980	255,100	372,678	325,362

매출채권및기타채권의 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 해당 계정과목의 공정가치와 장부금액의 차이가 중요하지 않습니다.

(2) 당반기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	공사미수금 및 매출채권	대여금	미수금	미수수익	보증금	합 계
기초잔액	1,099,738	223,282	25,222	40,971	3,072	1,392,285
손상차손(환입)	(1,916)	(5,454)	11,576	(265)	(211)	3,730
기타(할인차금 상각 등)	(132,676)	(5,756)	(11,903)	(4,838)	(201)	(155,374)
반기말잔액	965,146	212,072	24,895	35,868	2,660	1,240,641

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	공사미수금 및 매출채권	대여금	미수금	미수수익	보증금	합 계
기초잔액	868,634	222,933	22,219	41,484	-	1,155,270
손상차손(환입)	199,834	349	3,003	(513)	3,072	205,745
기타(할인차금 상각 등)	31,270	-	-	-	-	31,270
기말잔액	1,099,738	223,282	25,222	40,971	3,072	1,392,285

9. 만기보유금융자산 및 매도가능금융자산

(1) 만기보유금융자산

당반기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국채 및 공채	27	311	8	339

(2) 매도가능금융자산

당반기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
지분증권		
상장주식	41	42
수익증권	4,181	4,641
비상장주식	32,992	70,357
출자금	12,457	12,726
소 계	49,671	87,766
채무증권		
국채 및 공채 등	-	252
소 계	-	252
합 계	49,671	88,017

당반기말 및 전기말 현재 당사는 상기 매도가능금융자산 전액을 비유동자산으로 분류하였습니다.

10. 재고자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	-	-	-	331	-	331
재공품(*)	455,656	(124,018)	331,638	459,957	(68,444)	391,513
원재료	410,670	(100,045)	310,625	616,214	(103,300)	512,914
저장품	19,040	-	19,040	18,932	-	18,932
미착품	185,546	-	185,546	134,007	-	134,007
가설자재	-	-	-	44	-	44
용지 등	46	-	46	13,321	-	13,321
합 계	1,070,958	(224,063)	846,895	1,242,806	(171,744)	1,071,062

(*) 발주처의 귀책사유로 계약해지가 발생한 건조중인 목적물을 재공품으로 인식하였습니다.

연결회사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다.

한편, 손상된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

11. 기타자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	949,468	-	948,244	-
차감: 대손충당금	(105)	-	(689)	-
선금금(순액)	949,363	-	947,555	-
선급공사원가	1,985	-	1,958	-
선급비용	121,520	105,633	128,673	127,804
선급부가세	14,919	-	24,665	-
기타	46,231	6,031	56,535	6,070
합 계	1,134,018	111,664	1,159,386	133,874

(2) 당반기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전 기
기초잔액	689	667
손상차손(환입)	(278)	22
매각예정으로 대체	(308)	-
기말잔액	105	689

12. 매각예정비유동자산

주석 42에서 설명하고 있는 채권은행과의 '경영정상화계획의 이행을 위한 약정'에는 물적자구계획의 일환으로 유형자산 처분 계획이 포함되어 있습니다. 연결회사는 이 중 1년 이내에 매각완료 조건을 충족할 것으로 예상되는 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당반기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당반기말	전기말
토 지	1,446	33,843
건 물	-	13,810
건설중인자산	36,311	28,524
소 계	37,757	76,177
매각예정 처분자산 집단 내 자산(*)	268,328	171,817
자산합계	306,085	247,994
매각예정 처분자산 집단 내 부채(*)	181,128	115,090

매각예정비유동자산은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며 당반기 중 현재 장부금액이 순공정가치를 초과하여 인식한 손익(전기: 9,969백만원)은 없습니다.

(*) 주석 42에서 언급한 바와 같이 연결회사는 재무정상화를 위한 사업구조조정의 일환으로 연결회사의 주요 사업계열(조선・해양)과는 무관한 사업의 축소 및 청산, 매각이 진행 중에 있습니다. 이에 따라, 당반기 중 매각이 확정된 종속기업의 자산과 부채를 각각 매각예정비유동자산과 매각예정부채로 분류하였습니다(주석13 참조). 매각예정으로 분류된 처분자산집단 내 자산과 부채는 기준서 제1105호에 따라 순공정가치로 측정되었으며, 이는 예상 계약금액에 근거합니다.

13. 종속기업

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황 및 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	법인설립 및 영업소재지	결산월	주요 영업활동	연결회사 내 기업이 보유한 지분율(%)		비지배지분이 보유한 지분율(%) (*1)	
				당반기말	전기말	당반기말	전기말
DW Mangalia Heavy Industries S.A.	루마니아	12월	조선업	51.00	51.00	49.00	49.00
(주)디섹 (*2)	부 산	12월	서비스, 도매	-	70.07	-	29.93
(주)웰리브 (*3)	거 제	12월	서비스	100.00	100.00	-	-
대우조선해양건설(주)(*3)	인 천	12월	토목, 건축	99.21	99.21	0.79	0.79
대우조선해양(산동)유한공사	중 국	12월	선박부품 제작	100.00	100.00	-	-
신한중공업(주)	울 산	12월	선박부품 제작	89.22	89.22	10.78	10.78
DeWind Co.	미 국	12월	풍력발전사업	100.00	100.00	-	-
DeWind Frisco LLC	미 국	12월	풍력발전사업	100.00	100.00	-	-
DeWind Novus III LLC	미 국	12월	풍력발전사업	100.00	100.00	-	-
Little Pringle I	미 국	12월	풍력발전사업	100.00	100.00	-	-
Little Pringle II	미 국	12월	풍력발전사업	100.00	100.00	-	-
삼우중공업(주)	광 양	12월	선박부품 제작	100.00	100.00	-	-
DK Maritime S.A.	파나마	12월	해운업	100.00	100.00	-	-
DSME Oman LLC	오 만	12월	부동산개발 및 기타	70.00	70.00	30.00	30.00
DSME정보시스템㈜	거 제	12월	서비스	100.00	-	-	-
DSME Far East LLC	러시아	12월	조선업	100.00	100.00	-	-
비아이디씨(주) (*2)	부 산	12월	창고,포장,운송업	-	51.04	-	64.24
PT.DSME ENR CEPU	인도네시아	12월	광구투자	85.00	85.00	15.00	15.00

(*1) 비지배지분이 보유한 지분율은 당사의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결회사 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(*2) 당반기 중 매각으로 인하여 연결범위에서 제외되었습니다.

(*3) (주)웰리브와 대우조선해양건설(주)는 1년 이내에 매각 완료 조건을 충족할 것으로 예상되어 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

(2) 당반기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황 및 재무성과의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	자산	부채	자본	매출액	반기순손익	총포괄손익
신한중공업(주)(구. 신한기계(주))	328,805	283,234	45,571	94,017	(1,133)	(1,169)
삼우중공업(주)	283,770	244,935	38,834	85,286	3,567	3,567
대우조선해양건설(주)	214,250	193,043	21,207	197,732	3,797	3,797
(주)웰리브	93,908	24,240	69,668	84,935	452	452
DSME정보시스템(주)	6,350	5,150	1,200	16,295	1,000	1,000
DW Mangalia Heavy Industries S.A.	323,088	1,135,358	(812,270)	204,500	56,037	41,358
대우조선해양(산동)유한공사	374,826	131,740	243,086	81,065	8,599	1,027
DeWind Co.(*)	3,777	167,564	(163,787)	590	(7,590)	1,871
DK Maritime S.A.	4,488	134,298	(129,811)	-	-	-
DSME Oman LLC	3,813	58,978	(55,165)	-	(767)	2,539
PT.DSME ENR CEPU	104,070	89,507	14,564	29	1,864	(131)
DSME Far East	1,651	573	1,078	-	(56)	(103)

(*) DeWind Frisco LLC, DeWind Novus III LLC, Little Pringle I 및 Little Pringle II를 포함한 연결재무제표 기준 재무현황입니다.

한편, 상기 요약 재무현황 및 재무성과는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당반기 중 비지배지분의 몫이 중요한 종속기업의 비지배지분 귀속 재무현황 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	비지배지분	비지배지분에 귀속되는 반기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익
DW Mangalia Heavy Industries S.A.	(398,012)	27,458	20,265
신한중공업(주)	4,465	(441)	(445)
대우조선해양건설(주)	(627)	24	24

(4) 당반기 중 비지배지분의 몫이 중요한 종속기업의 요약 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기 초	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율변동 효과	반기말
DW Mangalia Heavy Industries S.A.	7,843	17,328	(1,351)	(19,107)	9	4,722
신한중공업(주)	3,992	11,319	(10,831)	720	-	5,200
대우조선해양건설(주)	14,908	27,716	1,180	(11,682)	-	32,123

14. 관계기업및공동기업투자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 관계기업및공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		법인설립 및 영업소재지	주요 영업활동	당반기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업	NIDAS Marine Ltd.(*1)	나이지리아	지주회사(해운)	-	-	49.00	-
	NIDAS Shipping Services Ltd. (*1)	키프로스	해운업	-	-	13.00	-
	한국선박금융(주)(*1)	서울	서비스	-	-	35.29	3,152
	윙쉽테크놀러지(주)	대전	기타 공학 연구개발업	23.20	-	23.20	-
	(주)티피아이메가라인(*2)	서울	해운	19.00	5,677	19.00	6,177
	PT. Petrogas Jatim Utama Cendana (PT. PJUC)	인도네시아	자원개발, 투자 및 판매업	45.00	9,157	45.00	9,030
	대한조선(주)	해남	선박건조	23.35	-	23.35	-
공동기업	SBM Shipyard Ltd.	앙골라	지주회사 (FPSO 엔지니어링 및 운영)	33.33	-	33.33	-
	KODE NOVUS I LLC	미국	풍력발전사업	50.00	-	50.00	-
	KODE NOVUS II LLC	미국	풍력발전사업	48.00	-	48.00	-
합 계					14,834		18,359

(*1) 연결회사는 당반기 중 NIDAS Marine Ltd., NIDAS Shipping Services Ltd.,한국선박금융(주)에 대해 보유하고 있던 지분을 전부 매도하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)티피아이메가라인 지분증권을 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 대체하였습니다.

(2) 당반기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	배당금수령	기타(*)	반기말잔액
관계기업	한국선박금융(주)	3,152	(3,152)	-	-	-	-	-
	(주)티피아이메가라인	6,177	-	(304)	-	(197)	-	5,676
	PT. Petrogas Jatim Utama Cendana (PT. PJUC)	9,030	-	-	-	-	128	9,158
	대한조선	-	-	259	-	-	(259)	-
합 계		18,359	(3,152)	(45)	-	(197)	(131)	14,834

(*) 기타증감은 투자성격의 대여금에 대해 인식한 대손충당금 증감액 및 계정대체 입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	배당금수령	기타(*3)	기말잔액
관계기업	한국선박금융(주)	3,305	-	(161)	8	-	-	3,152
	도미누스투자회사 (*1)	30,192	-	-	-	-	(30,192)	-
	(주)티피아이메가라인	-	-	3,993	-	-	2,184	6,177
	PT. Petrogas Jatim Utama Cendana (PT. PJUC) (*2)	-	-	3,681	-	-	5,349	9,030
	대한조선	-	-	(828)	-	-	828	-
공동기업	KODE NOVUS I LLC	-	-	(1,360)	-	-	1,360	-
합 계		33,497	-	5,325	8	-	(20,471)	18,359

(*1) 전기 중 연결회사의 종속기업인 신한중공업(주)의 전환사채 상환을 위하여 당사의 동 펀드 후순위출자자로서의 분배금 수령 권리를 신한중공업(주)의 전환사채 투자자에게 양도하였고, 관련 의결권도 위임하였습니다. 이에 따라, 해당 펀드에 대한 유의적인 영향력을 상실한 것으로 보아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결대상 종속기업 PT.DSME ENR CEPU의 관계기업인 PT.PJUC는 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단되어 전기 중 관계기업투자로 분류하였으며, 연결회사의 유효지분율은 38.25%입니다.

(*3) 기타증감은 손상차손 및 환율변동으로 인한 증감액 등으로 구성되어 있습니다.

15. 유형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	2,207,483	1,418,706	1,417,099	1,290,986	244,507	204,680	372,240	225,851	387,179	7,768,731
정부보조금	-	(5,577)	-	(112)	-	-	(2)	(103)	-	(5,794)
감가상각누계액	-	(487,035)	(443,978)	(782,296)	(164,137)	(103,790)	(262,948)	(174,780)	-	(2,418,964)
손상차손누계액	(96,555)	(191,375)	(173,627)	(174,352)	(38,993)	(14,012)	(105,243)	(43,054)	(28,668)	(865,879)
장부금액	2,110,928	734,719	799,494	334,226	41,377	86,878	4,047	7,914	358,511	4,478,094

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	2,216,540	1,399,956	1,420,338	1,296,349	247,487	204,680	367,971	237,002	471,586	7,861,909
정부보조금	-	(5,648)	-	(139)	-	-	(2)	(118)	-	(5,907)
감가상각누계액	-	(461,729)	(425,459)	(759,338)	(160,942)	(100,122)	(252,839)	(181,480)	-	(2,341,909)
손상차손누계액	(9)	(86,715)	(93,438)	(33,957)	(15,485)	-	(2,442)	(1,166)	(83,002)	(316,214)
장부금액	2,216,531	845,864	901,441	502,915	71,060	104,558	112,688	54,238	388,584	5,197,879

(2) 당반기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*)	반기말잔액
토지	2,216,531	15,491	(1,204)	-	(119,890)	2,110,928
건물	845,864	16	(180)	(16,040)	(94,941)	734,719
구축물	901,441	1	-	(21,187)	(80,761)	799,494
기계장치	502,915	3,032	(43)	(27,085)	(144,593)	334,226
차량운반구	71,060	50	(172)	(5,493)	(24,068)	41,377
선박항공기	104,558	-	-	(3,668)	(14,012)	86,878
공구와기구	112,688	6,068	(285)	(12,149)	(102,275)	4,047
비품	54,238	1,274	(3)	(10,434)	(37,161)	7,914
건설중인자산	388,584	27,722	(17,714)	-	(40,081)	358,511
합 계	5,197,879	53,654	(19,601)	(96,056)	(657,782)	4,478,094

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*)	기말잔액
토지	2,416,233	1,428	(125,378)	-	(75,752)	2,216,531
건물	1,003,612	3,548	(59,427)	(29,588)	(72,281)	845,864
구축물	973,034	1,413	(23,979)	(43,536)	(5,491)	901,441
기계장치	576,542	21,701	(4,979)	(58,718)	(31,631)	502,915
차량운반구	79,266	7,232	(831)	(13,045)	(1,562)	71,060
선박항공기	110,904	1,036	(40)	(7,343)	1	104,558
공구와기구	104,089	31,909	(2,671)	(23,296)	2,657	112,688
비품	74,002	13,247	(2,756)	(22,407)	(7,848)	54,238
건설중인자산	500,653	37,323	(1,089)	-	(148,303)	388,584
합 계	5,838,335	118,837	(221,150)	(197,933)	(340,210)	5,197,879

(*) 기타증감은 주로 건설중인자산의 본계정 대체이며 그 외 차입원가 자본화 및 환율변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

(3) 주석 42에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 물량 감소 및 시황악화로 인하여 손상징후가 존재하는 현금창출단위 및 재무정상화를 위하여 진행 중인 사업구조조정과정에서 매각을 계획하고 있는 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당반기 중 유형자산, 무형자산 및 투자부동산에 대하여 손상차손 621,605백만원(재평가잉여금 감소 86,999백만원 포함)을 인식하였습니다. 손상 평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다.

16. 담보제공자산 등

(1) 당반기말 현재 연결회사의 이행보증 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 예금을 제외한(주석7 참조) 중요한 담보제공 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천RON, 천CNY, 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 등 종류	차입액	담보권자
매도가능금융자산	11,500	889,382	이행보증	-	방위산업진흥회
매도가능금융자산	17,662	17,662	원화차입금 등	12,225	건설공제조합 외
종속기업투자(*)	-	9,384	외화차입금지급보증	USD 49,141	한국수출입은행
관계기업투자주식	9,157	USD 8,035		USD 48,772	
유형자산 및 투자부동산, 재고자산 및 매출채권	4,252,489	4,272,391	외화/원화차입금	1,197,197	우리은행 등
		USD 880,000		USD 1,025,412	
		RON 64,253		RON 38,772	CEC BANK 외
		CNY 267,240		CNY 222,700	한국산업은행 등
		USD 19,440		USD 19,440	
합 계	4,290,808	5,188,819		1,209,422	
		USD 907,475		USD 1,142,765	
		RON 64,253		RON 38,772	
		CNY 267,240		CNY 222,700	

(*) 종속기업인 PT.DSME ENR CEPU의 차입금에 대하여 당사의 종속기업투자를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결회사가 특수관계자 이외의 타인을 위하여 제공한 중요한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 백만원)

제공받는자	지급보증액(한도)	지급보증처
(주)포스코대우	EUR 607	AKA
대한해운(주)	USD 120,675	한국산업은행 등
(주)한국토지신탁 외	187,764	건설공제조합 등

상기 지급보증 이외에 (주)대우건설 등에 시공연대보증 및 하자이행연대보증 등을 제공하고 있습니다.

(3) 연결회사는 선박 등의 수출과 관련하여 한국수출입은행 등으로부터 2,131,931백만원, USD 8,680백만, EUR 9백만, GBP 200백만(총 원화상당액 ; 12,331,585백만원)의 선수금환급보증 등의 이행성보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 한국수출입은행 등에 대해서 건조중인 수출목적물 및 건조용 원자재의 양도담보와 수출대전에 대한 채권 양도담보 등을 제공하고 있습니다.

17. 투자부동산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(3,819)	(3,819)
손상차손누계액	-	(1,353)	(1,353)
장부금액	4,661	3,301	7,962

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	9,286	13,947
감가상각누계액	-	(3,776)	(3,776)
장부금액	4,661	5,510	10,171

(2) 당반기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	5,509	10,170
취득(처분)	-	(786)	(786)
감가상각비	-	(71)	(71)
손상차손	-	(1,353)	(1,353)
반기말잔액	4,661	3,299	7,960

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	6,075	7,218	13,293
취득(처분)	-	(3,122)	(3,122)
감가상각비	-	(223)	(223)
기타증감	(1,414)	1,636	222
기말잔액	4,661	5,509	10,170

18. 무형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
취득원가	126,376	141,735
상각누계액과 손상차손누계액	(94,651)	(68,430)
장부금액	31,725	73,305

(2) 당반기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*)	반기말잔액
영업권	8,727	(8,727)	-	-	-
산업재산권	9,784	1,314	(850)	(10,236)	12
개발비	25,962	302	(2,202)	(18,720)	5,342
컴퓨터소프트웨어	1,156	66	(334)	(11)	877
전용시설이용권	25,714	-	(362)	(1,181)	24,171
기타의무형자산	1,962	(581)	(90)	32	1,323
합 계	73,305	(7,626)	(3,838)	(30,116)	31,725

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*)	기말잔액
영업권	8,949	-	-	(222)	8,727
산업재산권	8,877	2,501	(1,557)	(37)	9,784
개발비	28,917	3,532	(2,861)	(3,626)	25,962
컴퓨터소프트웨어	2,348	43	(1,048)	(187)	1,156
전용시설이용권	27,232	-	(742)	(776)	25,714
기타의무형자산	5,571	(548)	(277)	(2,784)	1,962
합 계	81,894	5,528	(6,485)	(7,632)	73,305

(*) 기타증감에는 무형자산손상차손, 타계정으로의 대체 및 환율변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

19. 매입채무및기타채무

당반기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	421,049	-	615,905	-
미지급금	643,038	114,591	934,048	140,303
미지급비용	86,515	13,234	104,435	13,423
예수보증금	17,486	-	21,003	-
합 계	1,168,088	127,825	1,675,391	153,726

20. 사채

당반기말 및 전기말 현재 연결회사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종 류	만기일	당반기말 이자율(%)	당반기말	전기말
제6-1회 무보증사채	2023-04-21	1.00	220,000	440,000
제4-2회 무보증사채	2023-04-21	1.00	150,000	300,000
제5-2회 무보증사채	2023-04-21	1.00	100,000	200,000
제7회 무보증사채	2023-04-21	1.00	150,000	350,000
제6-2회 무보증사채	2023-04-21	1.00	30,000	60,000
기업어음(*)	2023-04-21	1.00	101,894	200,000
소 계			751,894	1,550,000
차감: 사채할인발행차금			(235,489)	(8,690)
차감: 유동성장기사채			-	(1,348,886)
장부금액			516,405	192,424

(*) 연결회사가 발행한 기업어음으로 사채로 분류하여 인식하고 있습니다.

주석 43에서 기술한 바와 같이 2017년 4월 연결회사의 사채권자는 사채권자 집회를 통해 기발행사채에 대해 50%이상 출자전환하고 잔여분에 대해 만기연장 및 이자율을 인하하는 등의 채무조정안에 대하여 결의를 한 바 있으며, 연결회사는 기업어음에 대해 개별 보유자와 50% 출자전환하고 잔여분에 대한 만기연장 및 분할발행 등을 포함한 변경계약을 체결하였습니다. 한편, 2017년 8월 11일 상기 채무재조정 안에 따라 사채 및 기업어음의 출자전환이 이루어질 예정입니다(주석 43과 45 참조).

21. 차입금

당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 장・단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천USD, 천CNY, 천RON, 백만원)

구 분	차입처	내 역	당반기말 이자율(%)	당반기말		전기말	
				외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
원화 단기차입금	한국산업은행	일반대출 외	3.00 등		638,167		570,555
	국민은행	당좌차월	-		1,077		96,645
		운전자금	5.24		10,000		14,300
	부산은행	운영자금	5.50		10,000		10,000
	신한은행	시설자금	7.05		13,720		13,720
	우리은행	시설자금 외	고정금리대출 + 6.15 등		27,160		131,660
	KEB하나은행	운전자금	FTP(기간별) +11.12		6,000		207,000
	한국수출입은행	제작금융	3.00		292,900		254,000
	광주은행	운영자금	4.73		1,800		2,000
	건설공제조합 등	출자금대출	-		-		12,225
소 계					1,000,824		1,312,105
외화 단기차입금	한국산업은행	USANCE	12M Libor+0.45 등	USD 369,853	421,484	USD 562,099	679,168
		시설자금 외	3ML+3.5	USD 19,440	22,097	CNY 40,500	7,018
	신한은행	운전자금	3M Libor +1.8	USD 50,000	56,985	USD 50,000	60,210
	KEB하나은행	일반대출	-	-	-	USD 225,000	271,913
	한국수출입은행	제작금융	3.00	USD 119,169	135,805	USD 397,985	480,965
	CEC Bank	유동자금	-	-	-	RON 39,532	11,062
	우리은행	유동자금	-	-	-	USD 14,000	16,919
	스탠다드차타드은행	유동자금	-	-	-	USD 18,000	21,634
소 계					636,371		1,548,889
합 계					1,637,195		2,860,994

(2) 장기차입금

(단위: 천USD, 천CNY, 백만원)

구 분	차입처	내 역	당반기말 이자율	당반기말		전기말	
				외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
원화 장기차입금	한국산업은행	시설자금	산금채(고정) + 3.91% 등		221,549		310,877
	우리은행	시설자금	고정금리대출 + 6.14% 등		27,554		7,642
	농협은행	PF대출	-		-		23,000
	국민은행	일반대출	1.00%		20,000		-
	KEB하나은행	일반대출	1.00%		91,912		-
	신한은행	시설자금	7.05%		6,000		6,000
	광주은행 외	운영자금 외	4.43% 등		1,161		612
소 계					368,176		348,131
외화 장기차입금	한국산업은행	운영자금	3ML+2.35% 등	USD 730,000	831,908	USD 742,850	897,679
				-	-	CNY 182,200	31,568
	한국석유공사	에너지특별자금	2.5	USD 11,712	12,967	USD 11,802	13,069
	한국수출입은행	제작금융 외	6ML+3.05% 등	USD 234,340	267,052	USD 736,025	889,486
	우리은행 외	운영자금	Libor (3m) + 3.3% 등	USD 5,241	7,090	USD 5,258	6,305
	PLAN-UP DM	운영자금	3M Libor+3,51%	USD 49,211	56,085	USD 34,484	41,525
소 계					1,175,102		1,879,632
합 계					1,543,278		2,227,763
차감: 유동성장기차입금					(1,067,201)		(1,486,203)
차감: 현재가치할증(할인)차금					(60,660)		481
차감 계					415,417		742,041

상기 차입금과 관련하여 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

22. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	16,565	-	25,189	5,948
선수수익	12	-	240	-
예수금	70,271	-	90,697	-
기타	24,185	30	24,224	35
합 계	111,033	30	140,350	5,983

23. 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	398,088	428,386
사외적립자산의 공정가치	(232,480)	(266,050)
순확정급여부채	165,608	162,336
기타장기종업원급여부채	28,698	29,057

(2) 당반기 및 전기 중 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원급여부채	합 계
당기초	428,386	(266,050)	29,057	191,393
당기근무원가	29,486	-	505	29,991
과거근무원가 및 정산손익	-	-	373	373
이자비용(이자수익)	5,537	(3,407)	307	2,437
소 계	463,409	(269,457)	30,242	224,194
재측정요소				
사외적립자산의 수익	-	2,463	-	2,463
재무적가정의 변동	(3,932)	-	(149)	(4,081)
경험조정으로 인해 발생	7,563	-	(1,159)	6,404
소 계	3,631	2,463	(1,308)	4,786
지급액	(55,086)	30,552	(314)	(24,848)
기타증감	(13,867)	3,962	78	(9,827)
당반기말	398,087	(232,480)	28,698	194,305

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원급여부채	합 계
전기초	531,108	(352,449)	41,627	220,286
당기근무원가	79,902	-	(6,513)	73,389
과거근무원가	(5,619)	-	-	(5,619)
이자비용(이자수익)	14,931	(8,864)	694	6,761
소 계	620,322	(361,313)	35,808	294,817
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	4,059	-	4,059
인구통계적가정의 변동	(11)	-	(21)	(32)
재무적가정의 변동	(38,503)	-	(667)	(39,170)
경험조정으로 인해 발생	(14,474)	-	(4,001)	(18,475)
소 계	(52,988)	4,059	(4,689)	(53,618)
기여금	-	(6,000)	-	(6,000)
지급액	(123,357)	76,500	(1,824)	(48,681)
기타증감	(15,591)	20,704	(238)	4,875
전기말	428,386	(266,050)	29,057	191,393

24. 충당부채

당반기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	하자보수충당부채	기타충당부채	합 계
기초잔액	141,204	258,392	399,596
전입액	24,925	280,758	305,683
사용액	(7,618)	(37,149)	(44,768)
기타증감(*)	(5,357)	1,368	(3,988)
반기말잔액	153,154	503,369	656,523
유동성충당부채	(3,224)	-	(3,224)
차감 계	149,930	503,369	653,299

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	하자보수충당부채	기타충당부채	합 계
기초잔액	87,950	61,680	149,630
전입액	90,458	217,806	308,264
사용액	(37,149)	(22,245)	(59,394)
기타증감(*)	(55)	1,151	1,096
기말잔액	141,204	258,392	399,596
유동성충당부채	(3,698)	-	(3,698)
차감 계	137,506	258,392	395,898

(*) 기타증감은 연결범위의 변동 및 환율변동으로 인한 증감 등으로 구성되어 있습니다.

25. 법인세비용

(1) 당반기 및 전반기 중 손익에 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액(법인세추납액・환급액 포함)	(3,593)	9,240
차감할/가산할 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,251)	687,527
총법인세효과	(10,844)	696,767
차감할/가산할 자본에 직접 반영된 법인세비용	19,617	3,098
법인세비용	8,773	699,865

(2) 당반기 및 전반기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,497,051	(260,903)
적용세율에 따른 세부담액 (*)	362,286	(63,139)
조정사항:		
비일시적차이에 의한 세효과	(326)	(708)
미인식 이연법인세 등	(353,187)	763,712
법인세비용	8,773	699,865

(*) 상기 법인세비용차감전순이익에 대한 가중평균 적용세율은 당사가 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용되는 법인세율(주민세 포함) 입니다.

26. 파생상품

당반기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	초과청구공사	통화선도자산	통화선도부채
공정가치 위험회피(*1)	(40,019)	(2,728)	142,407	15,986	(4,940)	17,613	155,933
매매목적(*2)	-	24,073	-	-	-	13,522	6,341
합 계	(40,019)	21,345	142,407	15,986	(4,940)	31,135	162,274

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	초과청구공사	통화선도자산	통화선도부채
공정가치 위험회피(*1)	(211,252)	11,565	458,162	1,708	(9,589)	-	471,891
매매목적(*2)	-	44,225	-	-	-	7,140	10,931
합 계	(211,252)	55,790	458,162	1,708	(9,589)	7,140	482,822

(*1) 연결회사는 당반기말 현재 선박 등의 외화도급계약과 관련하여 원화(KRW)의 달러화(USD)에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고, 확정계약에 해당하여 공정가치위험회피회계처리를 적용하였습니다.

(*2) 매매목적으로 분류되는 통화선도자산과 부채는 당기손익인식금융자산(부채)로 인식되고 있습니다.

27. 자본금

연결회사는 2004년 8월 23일 제8차 정기 이사회의 결의에 의하여 전기 이전에 자기주식으로 취득한 총금액 15,416백만원의 보통주 1,000,000주를 이익소각 하였습니다. 이로 인하여 당반기말 및 전기말 현재 보통주의 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 보통주자본금이 일치하지 아니합니다.

당반기말 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 800,000,000주, 85,223,996주 및 5,000원 입니다.

당반기 및 전기 중 발행주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

일 자	내 역	발행주식수(주)	자본금
2016.1.1	전기초	273,415,368	1,372,077
2016.12.26	무상감자	(60,217,183)	(301,086)
2016.12.26	주식병합	(191,878,367)	(959,392)
2016.12.29	유상증자	44,257,142	221,286
2016.12.31	전기말	65,576,960	332,885
2017.6.29	출자전환(주석43 참조)	19,647,036	98,235
2017.6.30	당반기말	85,223,996	431,120

28. 이익잉여금(결손금)

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금(*)	91,916	93,013
연구및인력개발준비금	70,000	138,333
시설적립금	3,450,000	3,450,000
배당평균적립금	70,000	70,000
연결미처리결손금	(2,964,242)	(7,298,114)
합 계	717,674	(3,546,768)

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

29. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당반기말	전기말
기타불입자본	감자차익	-	1,260,478
	주식발행초과금	251,941	1,565,148
	기타(*1)	171,326	4,590
	소 계	423,267	2,830,216
기타자본구성요소	유형자산재평가잉여금	373,876	441,030
	매도가능금융자산평가손익	12,726	11,717
	(부의)지분법자본변동	-	21
	해외사업환산손익	(30,000)	(42,191)
	소 계	356,602	410,577

(*1) 상기 기타불입자본에는 출자전환 약정이 체결되어 발행할 주식수 및 주식가액이 확정되어 자본의 요건을 충족하였으나, 당반기말 현재 출자전환이 이루어지지 않은 기타불입자본 166,492백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 신종자본증권

당반기말 및 전기말 현재 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당반기말	전기말
제8회 사모 무기명식 무보증 전환사채 (*1)	1,000,000	1,000,000
제9회 사모 무기명식 무보증 전환사채 (*2)	1,284,775	-
합 계	2,284,775	1,000,000

(*1) 연결회사는 2016년 12월 29일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며 한국수출입은행이 2015년 11월 25일부터 2016년 12월 12일까지 당사에 대출한 만기 2018년 1월 2일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 1,000,000백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

본 전환사채는 계약조건 상 발행자의 현금결제의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 전환사채의 발행 조건은 2017년 6월 28일자로 변경되었으며 당반기말 현재 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,000,000백만원
사채의 만기	2046년 12월 29일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능
이자지급	- 금액: 발행일로부터 2017년 6월 28일까지 3%, 2021년 12월 31일까지 1%, 이후부터 5년만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익율)에 매년 0.25%가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우
조기상환권	2021년 12월 31일 사채 전부 및 일부에 대해서 상환 가능, 이후 매 1 년마다 상환 가능
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 시

(*2) 연결회사는 2017년 6월 28일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며 한국수출입은행이 2014년 10월 17일부터 2017년 2월 9일까지 당사에 대출한 만기 2017년 12월 31일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 1,284,775백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

본 전환사채는 계약조건 상 발행자의 현금결제의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당반기말 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제9회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,284,775백만원
사채의 만기	2047년 6월 28일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능
이자지급	- 금액: 2021년 12월 31일까지 1.0%, 2021년 12월 31일 이후부터 5년 만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익률)에 매년 0.25%가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우
조기상환권	발행일로부터 3년 째 되는 날 사채 전부 및 일부에 대해서 상환 가능, 이후 매 1 년마다 상환 가능
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발생회사의 청산 시

30. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 반기순손익을 계산한 것으로그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
지배기업 소유주 귀속 반기순이익(손실)	1,232,666,902,913	1,461,187,055,032	(1,114,416,623,443)	(950,550,543,141)
신종자본증권 이자지급	(7,506,849,310)	(15,006,849,310)	-	-
지배기업 소유주 귀속 보통주순이익(손실)	1,225,160,053,603	1,446,180,205,722	(1,114,416,623,443)	(950,550,543,141)
가중평균유통보통주식수	66,118,285주	65,844,107주	21,319,818주	21,319,818주
기본주당반기순이익(손실)	18,530	21,964	(52,271)	(44,585)

(2) 당반기와 전반기 중 주당손익을 산정하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당반기 3개월)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일 수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2017-04-01	65,576,960	(16,207)	65,560,753	89	5,834,907,017	63,700,308
2017-06-29	85,223,996	(16,207)	85,207,789	2	170,415,578	2,417,977
합 계				91	6,005,322,595	66,118,285

(당반기 누적)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일 수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2017-01-01	65,576,960	-	65,576,960	24	1,573,847,040	8,668,449
2017-01-25	65,576,960	(16,207)	65,560,753	155	10,161,916,715	55,956,062
2017-06-29	85,223,996	(16,207)	85,207,789	2	170,415,578	1,219,596
합 계				181	11,906,179,333	65,844,107

(전반기)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일 수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2016-01-01	21,319,818	-	21,319,818	182	3,880,206,876	21,319,818
합 계				182	3,880,206,876	21,319,818

연결회사는 2016년 12월 26일자로 연결회사의 최대주주의 보유 주식 60,217,183주를 소각하고, 잔여 주식수에 대하여 10주를 1주로 병합하였습니다(주석 27 참조). 가중평균유통보통주식수 산정 시 발행주식수는 비교표시되는 최초 기간의 개시일에 이와 같은 무상감자의 효과를 반영하여 조정되었습니다.

(3) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채(신종자본증권)가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용을 보통주당기순이익에 가산했습니다.

구 분	(단위:원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주 보통주당기순이익	1,225,160,053,603	1,446,180,205,722	(1,114,416,623,443)	(950,550,543,141)
영구전환사채 이자비용(신종자본증권)	7,506,849,310	15,006,849,310	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	1,232,666,902,913	1,461,187,055,032	(1,114,416,623,443)	(950,550,543,141)
발행된 가중평균유통보통주식수	66,118,285주	65,844,107주	21,319,818주	21,319,818주
조정내역				
영구전환사채의 전환 가정 (*)	24,783,147주	24,883,026주	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	90,901,432주	90,727,133주	21,319,818주	21,319,818주
희석주당순이익	13,560	16,105	(52,271)	(44,585)

(*) 전반기 중에는 당사가 발행한 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석효과가 발생하지 아니하여 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 판매비와 관리비

(1) 당반기 및 전반기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
광고선전비	113	451	398	997
제수수료	36,896	80,976	28,804	61,929
기타	1,154	1,555	(1,999)	4,999
합 계	38,163	82,982	27,203	67,925

(2) 당반기 및 전반기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	12,910	28,579	21,367	43,392
퇴직급여	1,258	2,764	1,837	3,655
복리후생비	(95)	670	2,857	5,222
임차료	3,238	6,590	(735)	236
감가상각비	1,580	3,622	986	1,399
무형자산상각비	401	814	367	743
대손상각비	256,195	242,870	213,157	214,439
수선유지비	19	6,318	1,430	1,991
여비교통비	611	1,192	1,085	1,971
교육훈련비	200	364	810	1,549
관리용역비	3,682	5,608	2,573	7,295
기타관리비	68,929	74,673	11,695	20,381
합 계	348,928	374,064	257,429	302,273

32. 금융수익 및 금융비용

연결회사는 금융상품에서 발생하는 이자수익(비용) 등을 금융수익(비용)으로 분류하고 있으며, 당반기 및 전반기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익:				
예치금	1,905	2,027	2,464	4,714
매출채권및기타채권	3,008	7,226	1,117	2,601
기타	2	5	108	334
소 계	4,915	9,258	3,689	7,649
배당금수익	2	944	112	3,848
금융보증부채환입액(전입액)	449	11,679	(2,944)	1,830
채무조정이익	1,370,748	1,370,748	-	-
금융수익 계	1,376,116	1,392,630	858	13,328
이자비용:				
은행당좌차월 및 대출금이자	52,484	107,630	79,205	153,160
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(38,889)	(72,370)	(49,301)	(98,520)
금융비용 계	13,595	35,260	29,904	54,640
순금융비용	1,362,521	1,357,370	(29,046)	(41,312)

33. 환율변동손익

당반기 및 전반기 중 환율변동손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차익	170,108	271,485	58,861	203,941
외화환산이익	(204,558)	139,065	(21,927)	85,261
환율변동이익 계	(34,450)	410,550	36,934	289,202
외환차손	54,341	182,670	73,907	221,208
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	-	-	(2,749)	(15,417)
외환차손(순액)	54,341	182,670	71,158	205,791
외화환산손실	(109,539)	274,389	(21,161)	81,487
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(2,744)	(2,744)	(3,012)	(3,587)
외화환산손실(순액)	(112,283)	271,645	(24,172)	77,900
환율변동손실 계	(57,942)	454,315	46,985	283,691
순환율변동손익	23,492	(43,765)	(10,051)	5,511

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
확정계약평가이익	4,621	4,625	2,235	7,324
통화선도평가이익	(186,305)	228,851	(66,520)	173,172
통화선도거래이익	58,205	95,938	22,667	36,218
유형자산처분이익	1,282	1,506	2,266	2,661
기타수익	45,463	96,974	29,633	50,020
합 계	(76,734)	427,894	(9,719)	269,395

(2) 당반기 및 전반기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
확정계약평가손실	(119,844)	299,288	(36,949)	144,040
통화선도평가손실	8,559	8,563	1,463	1,558
통화선도거래손실	184	217	5,933	35,013
유형자산손상차손	503,850	503,850	10,496	10,496
무형자산손상차손	29,403	29,403	-	222
기타의대손상각비	14,302	5,137	152	(268)
기타비용	301,907	309,579	85,968	90,451
합 계	738,361	1,156,037	67,063	281,512

35. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	판관비및경상연구개발비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	-	275,706	275,706
원재료 매입	-	1,824,602	1,824,602
종업원급여	40,064	365,454	405,518
감가상각비	3,622	92,506	96,128
무형자산상각비	814	3,024	3,838
제수수료	86,444	73,421	159,865
여비교통비	1,204	4,321	5,525
관리용역비	6,629	57,748	64,377
임차료	9,233	223,774	233,007
기타	328,729	1,902,765	2,231,494
합 계	476,739	4,823,321	5,300,060

(전반기)

(단위: 백만원)

구 분	판관비및경상연구개발비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	-	165,360	165,360
원재료 매입	-	3,038,719	3,038,719
종업원급여	60,366	648,401	708,767
감가상각비	1,988	96,285	98,273
무형자산상각비	1,074	2,187	3,261
제수수료	61,930	49,191	111,121
여비교통비	2,124	7,918	10,042
관리용역비	7,297	86,030	93,327
임차료	293	40,879	41,172
기타	263,307	2,779,493	3,042,800
합 계	398,379	6,914,463	7,312,842

36. 특수관계자

(1) 당반기말 현재 연결회사의 중요한 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	한국산업은행
관계기업	대한조선(주), 윙쉽테크놀러지(주),(주)티피아이메가라인, PT. Petrogas Jatim Utama Cendana
공동기업	SBM Shipyard Ltd., KODE NOVUS I LLC, KODE NOVUS II LLC
기타특수관계자	D&H Solutions AS, DSME Kazakhstan LLP, PAENAL YARD, KC Kazakh B.V., DSME Construction LLC 등, 한국산업은행의 특수관계자 등 (*)

(*) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 정부특수관계기업 관련 공시면제 규정에 따라, 정부특수관계기업과의 모든 거래 및 약정, 채권, 채무잔액이 연결회사의 공시에 포함되어 있는 것은 아닙니다.

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명 칭	거래내용	당반기	전반기
지배기업	한국산업은행	이자수익 등	172,291	106,182
		이자비용 등	42,853	67,144
		차입금 차입	447,242	1,579,619
		차입금 상환	570,148	652,447
		출자전환	268,932	-
관계기업	대한조선(주) 등	매출	655	50
		매입	8,701	-
		이자수익 등	3,181	-
		자금 대여	3,582	-
		자금 회수	16,568	-
공동기업	SBM Shipyard 등	이자수익 등	-	708
기타특수관계자	기타	매출	6	4
		매입	45,057	60,858
		이자수익 등	69	235
		이자비용 등	241	-
		자금 회수	384	-
합 계		매출	661	54
		매입	53,758	60,858
		이자수익 등	175,541	107,125
		이자비용 등	43,094	67,144
		차입금 차입	447,242	1,579,619
		차입금 상환	570,148	652,447
		자금 대여	3,582	-
		자금 회수	16,952	-
		출자전환	268,932	-

(3) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권(*)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	1,074,345	-	24,274	30,525	1,569,780	99,555
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	92	11,047	69,023	-	1,440
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	5,545	5,501	187,407	-	664
(기타특수관계자)						
D&H Solutions AS 등	4,182	4,139	2	51,149	-	2,275
합 계	1,078,527	9,776	40,824	338,104	1,569,780	103,934

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권 (*)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	690,086	-	25,796	3,228	2,286,906	230,605
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	229	3,352	86,896	-	22,511
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	5,438	6,275	187,665	-	-
(기타특수관계자)						
D&H Solutions AS 등	4,758	7,028	6,278	48,208	221,512	13,671
합 계	694,844	12,695	41,701	325,997	2,508,418	266,787

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

한편, 상기 특수관계자 채권과 관련된 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	대손상각비(환입)	기타증감	반기말
대여금 등	216,975	(5,726)	-	211,249

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	대손상각비	기타증감	기 말
대여금 등	198,370	48	18,557	216,975

(4) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
단기급여	338	809	719	1,454
퇴직급여	72	237	57	170
합 계	411	1,047	776	1,624

연결회사의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

(5) 당반기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 중요한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

제공받는자	통화	담보 및 보증액	보증처
공동기업 (*1)	USD	80,522	한국수출입은행 등
기타특수관계자 (*2) (*3)	USD	8,477	Tengizchevroil LLP (TCO) 등

(*1) 풍력발전단지를 운용하고 있는 KODE NOVUS I LLC의 원활한 금융조달을 위해 연대보증을 제공하였습니다.
(*2) 연결회사는 TCO FGP Module Fabrication 공사관련, 카자흐스탄 현지 공사수행과 관련하여 이행보증을 제공하였습니다.
(*3) 당사는 KC Kazakh B.V.이 매각한 카자흐스탄소재 광구지분 관련하여 KazMunayGas에 이행보증을 제공하고 있습니다.

상기 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 등과 관련하여 당사는 당반기말 현재 75,706백만원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

(6) 당반기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 중요한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

제공받은 내용			관련 채무	
제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액
(지배기업)				
한국산업은행	USANCE	USD 344,400	단기차입금	USD 103,752 15,210
	AP BOND 등	USD 2,060,371	-	-
합 계		USD 2,404,771	합 계	USD 103,752 15,210

37. 건설계약

(1) 당반기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	신규수주	기타증감액(*1)	공사수익인식(*2)	기말잔액
상 선	13,210,280	891,080	(634,160)	(3,571,895)	9,895,305
해양 및 특수선	7,982,303	45,258	536,484	(2,370,450)	6,193,595
건 설	823,154	105,455	(745,994)	(182,615)	-
기 타	15,358	2,359	(792)	(3,020)	13,905
합 계	22,031,095	1,044,152	(844,462)	(6,127,980)	16,102,805

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	신규수주	기타증감액(*1)	공사수익인식(*2)	기말잔액
상 선	18,970,464	1,343,725	(258,493)	(6,845,416)	13,210,280
해양 및 특수선	14,430,996	486,191	(1,695,417)	(5,239,467)	7,982,303
건 설	844,240	488,565	(72,805)	(436,846)	823,154
기 타	37,176	2,427	(9,685)	(14,560)	15,358
합 계	34,282,876	2,320,908	(2,036,400)	(12,536,289)	22,031,095

(*1) 기타증감은 외화도급계약의 계약금액 변경 및 환율변동 등으로 인한 증감액으로 구성되어 있습니다. 또한, 연결회사의 건설사업부문을 영위하는 종속기업 대우조선해양건설(주)의 매각계약을 당반기 중 체결하였고, 2017년 7월 12일로 매각이 완료되어 공사계약잔액을 '0'으로 표시하였습니다(주석45 참조). 기타증감에는 이에 따른 공사계약잔액의 감소분이 포함되어 있습니다.

(*2) 위험회피회계처리에 따른 확정계약자산(부채)의 매출 가감액은 제외되어 있습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	5,815,397	(5,277,925)	537,472	1,043,472
해양 및 특수선	25,629,657	(27,200,394)	(1,570,737)	-
기 타	147,409	(95,835)	51,574	-
합 계	31,592,463	(32,574,154)	(981,691)	1,043,472

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	5,805,931	(5,399,785)	406,146	1,190,942
해양 및 특수선	23,874,457	(26,472,397)	(2,597,940)	-
건 설	509,233	(458,523)	50,710	-
기 타	146,214	(93,001)	53,213	-
합 계	30,335,835	(32,423,706)	(2,087,871)	1,190,942

(*) 인도된 호선과 관련된 상환유예 채권(대손충당금 차감 전)으로서 약정에 따라 원금 및 기간 경과 이자를 회수하고 있습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
상 선	2,181,474	1,605,856	2,255,291	2,239,419
해양 및 특수선	1,867,906	1,466,718	2,431,794	2,221,643
건 설	-	-	56,274	3,421
기 타	14,721	25,165	1,134	48,855
합 계	4,064,101	3,097,739	4,744,493	4,513,338

당반기말 현재 미청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 172,708백만원(전기말: 111,170백만원)이며 초과청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 46,238백만원(전기말 331,350백만원)입니다.

(4) 당반기의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발주처	계약일	인도예정일 (*1)	진행률 (%)	당반기말				전기말			
					미청구공사		매출채권(공사미수금)		미청구공사		매출채권(공사미수금)	
					총 액	대손충당금	총 액	대손충당금(*2)	총 액	대손충당금	총 액	대손충당금(*2)
Drillship	아메리카지역 선주	2012.09.28	2017.07.10	93.8	-	-	26,983	-	-	-	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2012.09.28	2017.10.30	86.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2012.09.27	2019.09.30	98.2	102,389	-	-	-	99,287	-	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013.10.15	2017.12.31	94.0	510,701	(219,632)	-	-	541,578	(105,744)	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013.10.15	2018.12.30	94.0	514,932	(219,632)	-	-	546,065	(105,744)	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2013.06.24	2020.06.30	97.0	188,177	-	-	-	164,477	-	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2013.07.12	2018.04.01	95.1	463,093	(66,779)	-	-	491,729	(61,430)	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2013.07.12	2019.01.31	87.2	426,062	(82,780)	-	-	448,185	(77,876)	-	-
FPSO	유럽지역 선주	2010.08.23	2017.09.30	99.9	-	-	2,900	-	-	-	3,075	-
FP	오세아니아지역 선주	2011.10.14	2017.09.30	99.9	42,154	-	2,205	-	-	-	2,338	-
FPSO	오세아니아지역 선주	2012.03.08	2019.01.30	95.2	221,385	-	-	-	-	-	18,583	-
FP	아프리카지역 선주	2012.08.16	2017.12.31	96.7	-	-	674	-	-	-	16,222	-
FP	유럽지역 선주	2012.12.21	2017.10.15	90.9	-	-	32,316	-	-	-	43,145	-
FP	유럽지역 선주	2013.02.20	2017.09.15	95.3	-	-	19,157	-	-	-	28,274	-
FP	아시아지역 선주	2013.05.26	2018.06.30	93.5	15,499	-	-	-	-	-	3,293	-
FP	아시아지역 선주	2014.10.09	2020.07.27	5.6	-	-	-	-	-	-	-	-
FLNG	아시아지역 선주	2012.03.16	2017.09.30	99.1	3,079	-	-	-	-	-	1	-

(*1) 당반기말 현재 연결회사가 예상하는 예정 공사완료일자로, 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다.

(*2) 집합적으로 평가된 대손충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

당반기말 현재 2건의 계약이 발주처와 계약상의 사유로 인해 기업회계기준 제1011호 한45.2(2)에 따라 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 연결회사는 생략된 공시항목을 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업(분・반기)보고서 등에서 공시 공개한사실이 없습니다.

(5) 영업부문별로 구분된 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실충당부채	총계약수익변동금액		추정총계약원가 변동금액		공사손익변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	손상차손누계액
상 선	34,116	(574,905)	-	(475,011)	-	118,754	-	2,181,474	-
해양 및 특수선	184,830	594,872	-	(97,767)	-	829,688	-	2,456,730	(588,824)
기 타	-	1,798	-	176	-	(1)	-	14,721	-
합 계	218,946	21,765	-	(572,602)	-	948,441	-	4,652,925	(588,824)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실충당부채	총계약수익변동금액		추정총계약원가변동금액		공사손익변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정(*)	추정변경	오류수정(*)	추정변경	오류수정(*)	총액	손상차손누계액
상 선	127,694	118,149	-	692,542	(40)	(53,132)	16	2,255,291	-
해양 및 특수선	312,915	383,557	(130,038)	1,307,256	(93,116)	(698,934)	(99,230)	2,782,587	(350,793)
건 설	1,911	10,646	-	20,221	-	(9,720)	-	56,274	-
기 타	-	(22)	-	(435)	-	2,324	-	1,134	-
합 계	442,520	512,330	(130,038)	2,019,584	(93,156)	(759,462)	(99,214)	5,095,286	(350,793)

(*) 추정계약수익 및 추정총계약원가 오류로 인해 전기 재무제표를 재작성하였으며 이러한 오류 수정으로 인한 공사손익 변동 효과는 전기 재무제표 재작성 효과에 포함되어 있습니다.

(6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

당반기말과 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당반기(전기)와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당반기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	(574,905)	(475,011)	118,754	(218,648)
해양 및 특수선	594,872	(97,767)	829,688	(137,049)
기 타	1,798	176	(1)	1,623
합 계	21,765	(572,602)	948,441	(354,074)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당반기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	118,149	692,542	(53,132)	(521,261)
해양 및 특수선	383,557	1,307,256	(698,934)	(224,765)
건 설	10,646	20,222	(9,720)	144
기 타	(22)	(435)	2,324	(1,911)
합 계	512,330	2,019,585	(759,462)	(747,793)

당반기(전기)와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당반기말(전기말)까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당반기말(전기말) 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

38. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 연결회사는 당반기말 현재 하자보증 등을 위하여 백지어음 24매를 발주처 등에 견질로 제공하고 있습니다. 또한, ㈜디섹의 NASSCO 조선소 등 에 대한 DSA/MSA 의무 이행보증을 USD 5백만을 제공하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 등 42건(소송금액은 RON 1,244천, CNY 15,485천 및 206,933백만원)이며, 일부 발주처와의 계약금액 정산 및 추가 공사원가 발생과 관련되어 The London Maritime Arbitrators Association에 중재를 신청하였습니다.

(3) 당반기 중 당사의 분식회계에 의한 허위 재무제표의 감사보고서, 사업보고서, 증권신고서, 투자설명서 등을 신뢰하여 주식 및 회사채/기업어음(15,500억원)을 취득함으로써 손해를 입었다고 주장하는 일부 투자자들이 당사와 회계법인 등을 대상으로 손해배상청구 소송을 제기하였습니다. 동 소송을 포함하여 당반기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 대법원에 계류중인 손해배상 청구와 관련된 소송 외 95건(소송금액은 USD 110,140천, RON 2,053천, CNY 15,555천 및 239,505백만원)입니다.

한편, 당반기말 현재 상기의 진행중이거나 계류중인 사건에 대해서 소송의 결과 및 자원의 유출가능성을 예측할 수 없습니다. 당반기말 현재 연결회사는 동 계류 중인 소송사건으로부터 예상되는 손실금액 445,178백만원을 기타충당부채로 재무제표에 반영하였습니다.

(4) 연결회사의 주요 합작투자 내용은 다음과 같습니다.
연결회사는 한국석유공사를 포함한 한국컨소시엄(당사지분 9.75%)을 구성하여 나이지리아 유전개발사업에 투자하고 있습니다. 당사는 동 광구에 지출된 투자비는 기타의 투자자산으로 계상하고 있습니다.
연결회사는 한국석유공사를 포함한 컨소시움(당사지분 5.00%)에 참여하여 카자흐스탄 유전개발사업에 투자하고 있습니다.
연결회사는 인도네시아의 체푸 유전사업을 위해 GNG Holdings Inc.와 컨소시엄(당사지분 85%)을 구성하여 참여하고 있습니다.
연결회사는 남태평양 해저 열수광상의 독점 개발 광구권 확보를 목적으로 국토해양부와 함께 "남서태평양 해저 열수광상 탐사사업"에 투자하고 있습니다.

(5) 한국거래소는 당사의 회계처리기준 위반혐의 및 전직 임직원 횡령·배임 혐의 관련 상장적격성 실질심사 대상 해당 여부에 대하여 당사를 기업심사위원회 심의대상으로 결정하였으며, 한국거래소 기업심사위원회는 2017년 9월 28일까지 1년간 개선기간을 부여하였습니다. 동 개선기간 중 당사 발행 주권의 매매거래는 정지됩니다.

(6) 당반기말 현재 연결회사의 건설계약과 관련하여 발주처에서 제기한 클레임 청구액은 580,643백만원이며, 동 클레임으로부터 예상되는 손실금액 69,845백만원을 하자보수비(매출원가)로 손익계산서에 반영하였습니다. 한편, 연결회사는 건설계약과 관련하여 계약 상의 하자보수의무를 부담하고 있는 바, 이에 따라 예상되는 하자보수비를 하자보수충당부채로 설정하고 있습니다(주석 24참조).

39. 영업활동 현금흐름

당반기 및 전반기 중 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
1. 반기순이익(손실)	1,488,278	(960,767)
2. 조정	(158,112)	1,050,228
(1) 비용의 가산	2,210,896	2,004,464
공사손실충당부채전입	237,362	391,198
하자보수충당부채전입	29,189	14,894
기타충당부채전입	280,758	217,806
퇴직급여	31,616	43,363
감가상각비	96,128	98,273
무형자산상각비	3,838	3,261
대손상각비및기타의대손상각비	248,007	214,171
확정계약평가손실	299,288	144,040
통화선도평가손실	8,563	1,558
재고자산평가손실	6,375	2,680
당기손익인식금융자산평가손실	-	500
이자비용	35,260	6,521
자본화된금융비용	75,114	117,525
외화환산손실	271,645	77,900
유형자산손상차손	493,940	10,496
무형자산손상차손	29,403	222
지분법손실	304	3,191
법인세비용	8,773	699,864
기타비용	55,333	(42,999)
(2) 수익의 차감	(2,369,008)	(954,236)
재고재산평가손실환입	593	-
공사손실충당부채환입	461,745	636,409
하자보수충당부채환입	4,263	293
우발손실충당부채환입	15,596	44
대손상각비및기타의대손상각비환입	8,504	-
확정계약평가이익	4,625	7,324
통화선도평가이익	228,851	173,172
이자수익	9,258	7,649
배당금수익	944	3,848
금융보증부채환입	11,679	1,831
외화환산이익	139,065	85,261
지분법이익	259	-
채무조정이익	1,370,748	-

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
기타수익	112,878	38,405
3. 순운전자본변동	(1,379,832)	(284,849)
매출채권및기타채권	115,946	349,317
미청구공사	165,212	(580,355)
재고자산	223,744	160,864
기타유동자산	51,400	249,140
장기매출채권및기타채권	27,085	(114,265)
기타비유동자산	416	(45,024)
통화선도자산	(124,254)	(176,803)
확정계약자산	35,369	105,441
매입채무및기타채무	(659,557)	(138,053)
당기법인세부채	(1,322)	(2,663)
초과청구공사	(1,110,332)	(58,995)
기타유동부채	(41,467)	15,169
장기매입채무및기타채무	13,122	(36,759)
순확정급여부채	(26,021)	(8,292)
충당부채	(49,902)	(3,742)
기타비유동부채	729	171
영업활동에서 사용된 현금흐름	(49,666)	(195,388)

40. 비현금거래

연결현금흐름표에 포함되지 않는 투자와 재무활동의 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
장기대여금의 유동성 대체	-	215,109
장기차입금의 유동성 대체	480,042	767,588
건설중인자산의 유형자산 대체	41,321	41,088
매각예정자산으로의 대체	309,576	60,228
차입금의 신종자본증권 계정 대체	1,284,775	-
차입금의 자본 계정 대체 (출자전환)	1,590,047	-

41. 부문정보

(1) 연결회사는 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

사업부문	재화 또는 용역	주요 고객	매출액비율(%)
상 선	LNGC 등	Maersk Line A/S 외	57.53
해양 및 특수선	해상철구조물 등	Statoil 외	38.33
건 설	아파트, 도로 등	다수	2.96
기 타	에너지, 서비스	다수	1.18
합 계			100.00

1) 사업부문별 구분

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	선 박	해양 및 특수선	건 설	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	3,837,789	2,372,153	197,732	130,922	(350,510)	6,188,086
매출총이익	550,556	810,402	11,978	10,734	(18,904)	1,364,766
영업손익(*)	891,145	-	5,106	(2,010)	(6,214)	888,027
감가상각비(*)	94,819	-	43	1,265	1	96,128
무형자산상각비(*)	3,412	-	-	20	406	3,838
반기순손익(*)	1,556,217	-	3,797	(3,892)	(67,843)	1,488,279
유형및무형자산(*)	4,730,967	-	354	38,565	(260,070)	4,509,816
총자산(*)	13,172,193	-	214,250	220,294	(369,347)	13,237,390
총부채(*)	10,212,411	-	193,043	478,796	(1,450,620)	9,433,630

(*) 연결회사의 상선부문과 해양 및 특수선부문으로의 구분이 불가능하여 상선부문에 포함하였습니다.

(전반기)

(단위: 백만원)

구 분	선 박	해양 및 특수선	건 설	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	3,420,337	3,453,086	231,043	424,363	(414,451)	7,114,378
매출총손익	172,702	(44,027)	22,935	68,736	(20,431)	199,915
영업손익(*)	(174,919)	-	12,758	23,089	(59,393)	(198,465)
감가상각비(*)	98,206	-	60	3,861	(3,854)	98,273
무형자산상각비(*)	3,006	-	-	176	79	3,261
당기순손익(*)	(1,255,980)	-	13,498	13,834	267,881	(960,767)
유형및무형자산(*)	5,637,395	-	160	134,537	10,918	5,783,010
총자산(*)	17,732,401	-	288,309	466,332	(872,171)	17,614,871
총부채(*)	18,971,281	-	264,121	487,760	(1,743,097)	17,980,065

(*) 연결회사의 상선부문과 해양 및 특수선부문으로의 구분이 불가능하여 상선부문에 포함하였습니다.

2) 지역별 구분

(당반기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	루마니아	중 국	미국 등	연결조정	연결조정 후
매출액	6,252,412	204,500	81,065	619	(350,510)	6,188,086
매출총손익	1,368,476	(2,311)	18,493	(987)	(18,904)	1,364,767
영업손익	892,313	(7,805)	13,473	(3,741)	(6,214)	888,026
감가상각비	80,999	4,708	10,226	194	1	96,128
무형자산상각비	2,758	233	423	17	406	3,837
당기순손익	1,498,034	56,037	8,599	(6,548)	(67,843)	1,488,279
유형및무형자산	4,288,591	154,635	324,817	1,843	(260,070)	4,509,816
총자산	12,792,536	323,088	374,826	116,286	(369,347)	13,237,389
총부채	9,167,746	1,135,358	131,740	449,406	(1,450,620)	9,433,630

(전반기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	루마니아	중 국	미 국 등	연결조정	연결조정 후
매출액	7,148,162	274,149	79,137	27,381	(414,451)	7,114,378
매출총손익	244,042	(32,566)	10,601	(1,731)	(20,431)	199,915
영업손익	(91,968)	(40,978)	4,001	(10,127)	(59,393)	(198,465)
감가상각비	86,168	6,265	8,683	1,011	(3,854)	98,273
무형자산상각비	2,303	319	487	73	79	3,261
당기순손익	(1,182,405)	(33,906)	179	(12,516)	267,881	(960,767)
유형및무형자산	5,203,918	173,278	361,837	33,059	10,918	5,783,010
총자산	17,264,934	709,916	438,238	73,954	(872,171)	17,614,871
총부채	17,726,348	1,490,084	189,971	316,759	(1,743,097)	17,980,065

(2) 당반기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 2개 거래처로 매출액은 1,500,998백만원이며, 전반기 중 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

42. 경영정상화를 위한 자구계획 추진

당사는 다음과 같은 원인으로 전기 이전에 발생한 누적영업손실로 인하여 발생한 재무 상황에 대응하기 위해, 2015년 11월 9일 채권은행과 '경영정상화계획 이행을 위한 약정'을 체결하였습니다.

1) 해양프로젝트 공정지연에 따른 총예정원가 증가 및 인도지연에 대비한 충당금 설정

해양프로젝트를 중심으로 계획대비 공정지연이 지속되어 총예정원가에 이를 반영하여 추가 손실이 발생하였습니다. 또한 공정지연에 따라 실제 프로젝트 인도가능기한이 계약상 인도일을 초과하여 인도지연 배상 가능성이 있다고 판단되어 충당금을 설정하였습니다.

2) 선주사 신용도 하락에 따른 미청구공사 회수가능성을 평가하여 대손충당금 설정

국제유가 하락에 따른 드릴쉽 선주사들의 경영상황 악화로 인수지연 요청이 있었고, 이를 감안하여 미청구공사에 대한 회수가능성을 평가하고 충당금을 설정하였습니다.

3) 지배기업 물량 감소 및 시황악화를 반영하여 종속기업 등에 대한 자산손상 인식

당사는 당사의 물량 감소 및 시황악화에 따라 주석 15 에서 기재하는 바와 같이 당반기 중 연결회사의 유형자산, 무형자산 및 투자부동산에 대하여 621,605백만원(재평가잉여금 감소 86,999백만원 포함)의 손상차손을 인식하였으며, 전기 이전 종속기업의 당사 투자금에 대한 손실을 인식하였습니다. 또한, 재무정상화를 위하여 사업구조조정(조선・해양과 무관한 사업의 축소 및 청산, 매각)을 일괄 추진 중이며, 이 과정에서 ㈜디섹, 대우조선해양건설㈜, ㈜웰리브 등의 종속기업을 매각 및 매각계약 완료하였습니다. 한편, 2017년 6월 28일 연결회사의 종속기업인 신한중공업(주)에 대한 한국산업은행의 주채권은행 관리절차가 개시되었습니다.

이러한 상황에 대응하기 위하여 당사는 채권은행과 체결한 '경영정상화계획 이행을 위한 약정' 상의 자구노력을 지속적으로 추진하고 있습니다. 동 약정에는 신규 자금지원 및 재무구조 개선(서울사무소 사옥을 포함한 비핵심 자산 정리, 각종 비용절감 등)과 중장기 경쟁력 제고를 위한 자본확충 방안 등을 포함하고 있습니다.

한편, 반기재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었으나, 향후 조선시황의 회복여부에 따라 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 당사는 재무구조 개선을 위해 주석 43에서 기술한 바와 같이, 2017년 4월 사채 및 기업어음에 대해 50% 이상 출자전환하고 잔여분에 대해 만기연장 및 이자율을 인하하는 등의 채무조정안에 대하여 사채권자집회 결의 및 기업어음 발행 조건에 대한 변경계약서 체결로 동의를 득하였고, 사채권자집회 결의인가 재항고 사건 관련하여 2017년 7월 6일 대법원의 심리불속행 기각 결정이 있었습니다. 이에 따라 회사채 및 기업어음에 대한 출자전환 및 채무조정 절차를 진행하고 있습니다. 또한, 동년 6월 28일 채권금융기관(한국산업은행 등 금융기관)의 경우 출자전환 및 만기연장의 채무재조정을 실행하였으며 총 2조 9천억원을 한도로 하는 한국산업은행과 한국수출입은행의 신규자금 지원 등이 진행 중입니다(주석 43참조). 한편, 한국산업은행 및 한국수출입은행은 회사채 및 기업어음의 보유자에게 신규자금의 지원기한을 출자전환 후 잔여채권의 상환기일까지 유지하고, 신규자금 중 미사용분을 잔여 채권에 우선 사용할 수 있도록 지원할 것을 확약하였습니다.

43. 채무조정

당사는 2017년 3월 당사의 조속한 경영정상화를 위하여 협의된 '대우조선해양 구조조정 추진방안'의 발표 이후, 채권금융기관간 합의 및 사채권자집회 결의 기업어음 발행 조건에 대한 변경계약서 체결 등을 통하여 금융기관이 보유한 무담보채권, 무보증 무기명 회사채 제 4-2회, 제5-2회, 제6-1회, 제6-2회, 제 7회 및 기업어음에 대하여 출자전환 및 만기연장, 금리조건 변경 등 채무조정을 합의하였습니다.

(1) 채무조정의 내역

(단위:백만원)

구분	채무조정대상금액	출자전환	조건변경
단기차입금 *1,*4)	1,608,764	1,460,880	147,884
사채 *2)	1,350,000	700,000	650,000
기업어음	194,578	97,289	97,289
장기차입금 *3,*4)	680,673	680,673	-
합계	3,834,015	2,938,842	895,173

*1) 단기차입금 중 외화채무의 채무조정대상금액 및 조건변경 금액은 6월 28일 기준 채무 금액이며, 2017년 7월 3일에 발생한 차입금 800억원이 포함되어 있으며, 이중 640억원은 2017년 4분기 중 출자전환 예정입니다.

*2) 사채의 채무조정 기준일은 2017년 4월 21일이며, 한국산업은행 보유분 7회차 500억원은 100% 출자전환, 기타 채권자의 보유분은 최소 출자전환비율인 50% 를 기준으로 하였습니다.

*3) 장기차입금의 채무조정대상금액과 출자전환 차이 금액 20백만원은 현금 상환분입니다.

*4) 한국수출입은행 무담보채무 1,284,775백만원(단기차입금: 724,042백만원, 장기차입금: 560,733백만원)은 동일금액의 전환사채를 발행하여 상계했습니다(주석 29 참조).

당사는 상기 채무조정합의에 따라 2017년 6월 29일(주금납입일 기준) 채권은행 무담보채권의 출자전환에 의한 제3자배정 유상증자를 실시하였으며, 2017년 8월 11일 총 799,124백만원의 회사채 및 기업어음을 대상으로 출자전환이 이루어질 예정입니다(주석 45참조).

(2) 출자전환 및 조건변경 등의 내용

1) 출자전환

구 분	내 용
규 모	39,406,358주
발행주식의 종류	보통주
발행가격	40,350원
처분제한	없음

출자대상 채무 중 회사채 및 기업어음의 경우 투자자의 출자전환 비율을 50%(산업은행 회사채500억원은 100%)로 가정하여 배정주식을 산정하였습니다.

2) 채무의 상환유예(단위:백만원)

구 분	공모사채(기업어음 포함)	무담보차입금
상환유예의 규모	747,289	147,884
유예기간	6년	10년
상환방법	3년 유예, 3년 분할상환	5년 유예, 5년 분할상환

3) 이자율 변경 및 경과이자 처리(단위:백만원)

구 분	공모사채	무담보차입금
대상채권	747,289	147,884
적용이자율	1%	1%
적용기간	6년	10년

(3) 출자전환 및 채무조정효과

당사는 당기 중 상기 출자전환 및 채무조정과 관련하여 채무면제이익 1,370,748백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

44. 전기 재무제표의 재작성

(1) 연결회사는 2016년 반기 이전 추정의 오류와 관련하여 비교표시되는 전반기 재무제표를 재작성하였습니다.

(2) 2016년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 오류의 성격과 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	순자산	손 익	
		3개월	누 적
총공사예정원가 추정 및 계약금액 변동	127,772	74,709	228,732
이연법인세자산	283,354	-	-
합 계	411,126	74,709	228,732

(3) 재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 2016년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 포괄손익계산서 및 주당손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주당손익 단위: 원)

구 분	수정전		수정후		차이	
	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적
매출액	3,387,988	6,920,118	3,449,847	7,114,378	61,859	194,260
매출원가	3,511,956	6,971,648	3,502,822	6,914,463	(9,134)	(57,185)
매출총이익(손실)	(123,968)	(51,531)	(52,975)	199,915	70,993	251,446
영업손실	(423,637)	(449,910)	(352,643)	(198,465)	70,994	251,445
법인세비용차감전순손실	(561,339)	(489,635)	(486,630)	(260,903)	74,709	228,732
법인세수익	659,601	699,864	659,601	699,864	-	-
당기순손실	(1,220,939)	(1,189,499)	(1,146,231)	(960,767)	74,708	228,732
포괄손실	(1,197,910)	(1,218,859)	(1,123,201)	(990,127)	74,709	228,732
기본주당손실	(55,776)	(55,314)	(52,271)	(44,585)	3,504	10,729

45. 보고기간 후 사건

(1) 유상증자

당사가 발행한 무보증사채 및 기업어음 증권을 대상으로 2017년 7월 7일자 이사회에서 재무구조 개선을 위한 제3자 배정 유상증자(출자전환)를 결의하였으며, 2017년 8월11일(주금납입기일) 사채 및 기업어음의 출자전환이 이루어졌고, 2017년 8월 31일자로 신주가 상장될 예정입니다(발행주식수 : 19,804,813주, 발행가액 : 40,350원).

(2) 종속회사 매각

당사가 보유 중이던 종속기업 대우조선해양건설(주)의 보통주 16,866,326주 (99.21%) 전부를 2017년 7월 21일자로 매각 완료 하였습니다.