

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용.....	90

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익 인식 - 매출에서 차감되는 항목 관련 부채의 추정

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등과 관련하여 매출 차감항목 관련 부채금액은 USD 59백만입니다. 연결회사는 고객들에게 다양한 인센티브와 프로모션 프로그램 제공하고 있으며, 이와 관련하여 향후 고객에게 지급될 것으로 예상되는 금액을 매출 시점에 매출의 차감으로 처리하고 있습니다. 인센티브 및 리베이트 약정은 복잡하고, 향후 지급이 예상되는 금액과 관련하여 경영진의 유의적 추정이 요구되기 때문에 우리는 보고기간말에 인식된 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등 매출 차감 항목 추정치에 주의를 기울였습니다(주석 3참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 인센티브 및 프로모션 등과 관련하여 연결회사가 적용한 회계정책을 평가하였습니다. 또한, 우리는 주요 종속회사 감사인을 활용하여 하기의 절차를 포함하는 관련 감사절차를

수행하였습니다.

- 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성에 대한 이해와 평가
- 전기말 추정치를 실제 결과치와 비교하여 소급 확인
- 매출 차감항목 추정시 이용된 방법이 합리적이고 일관성 있게 사용되고 있는지 여부에 대한 평가
- 경영진의 추정 내역을 징구하여 인센티브 등의 대상이 되는 매출 수량 정보가 완전하게 반영되어 있는지 테스트
- 샘플로 추출된 항목에 대해 판매량 정보, 과거 발생원가, 관련 약정상 비율 등 추정치 산정시 이용되는 변수의 정확성 테스트

(2) 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 영업권의 장부금액은 USD 2,719백만이며, 연결회사 총자산의 42.5%에 해당합니다. 연결회사는 현금창출단위집단에 배부된 영업권에 대해 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하였고 회수가능액이 현금창출단위집단의 장부금액을 상회함에 따라 영업권 손상을 인식하지 않았습니다. 연결재무제표상 영업권 잔액의 규모와 회수가능액의 추정시 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 우리는 영업권의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 10 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

영업권 손상 평가 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. 우리는 영업권 손상평가와 관련된 감사절차 수행 시, 감사인측 전문가를 활용하였습니다.

- 영업권 손상 평가와 관련하여 경영진의 평가 방식의 이해 및 평가
- 경영진이 영업권 손상 검토를 위해 영업권을 배부한 현금창출단위 식별에 대한 합리성 확인
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가모델의 적절성을 평가
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 시장전망 및 회사의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가

(3) 자본화된 개발비용의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 잔액은 USD 130백만입니다. 연결회사는 미국, 유럽 등 지역에 연구개발센터를 운영하고 있으며, 신제품 및 미래 기술개발을 목적으로 유의적인 금액을 투자하고 있습니다. 자본화된 금액의 규모와 자본화된 개발비의 손상 검토를 위해서는 경영진의 추정이 개입되는 점을 감안하여 우리는 개발비 인식의 적정성과 손상 평가에 관심을 기울였습니다(주석 10 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 개발비의 인식 및 손상 관련하여 연결회사가 적용한 회계정책을 평가하였습니다. 또한, 우리는 주요 종속회사 감사인을 활용하여 하기의 절차를 포함하는 관련 감사절차를 수행하였습니다.

- 자본화된 개발비의 세부내역을 수령하고 이를 총계정원장에 기록된 금액과 대사
- 당기 중 자본화된 개발비 중 선정된 샘플에 대하여 관련 원가의 발생사실 확인 및 자산화 기준 충족 여부에 대하여 확인
- 개발비 세부내역 중 선정된 샘플에 대하여 개발 상황과 전망에 대한 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰, 계속적으로 원가가 투입이 되고 있는지 여부 및 해당 프로젝트 관련 경영진의 향후 매출 추정의 합리성 확인등을 수행하고 이를 토대로 손상 검토 수행
- 중단된 개발프로젝트 및 완료되지 않을 것으로 예상된 프로젝트 유무 여부에 대한 확인.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나

이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조동규입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여이감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로 275 (을지로6가)
(전 화) 02-3398-0993

연 결 재 무 상 태 표

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 7 기		제 6 기	
자산					
I. 유동자산			1,711,395,017		1,312,516,204
1. 현금및현금성자산	4,5	718,936,823		183,488,648	
2. 단기금융상품	4,5	13,786,764		-	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,24,32	324,500,913		364,205,073	
4. 재고자산	7	606,423,785		698,697,414	
5. 파생상품자산	4,5,8	24,681		-	
6. 기타유동자산		37,156,748		66,125,069	
7. 매각예정자산		10,565,303		-	
II. 비유동자산			4,686,222,441		4,477,979,844
1. 장기금융상품	4,5	526,071		751,768	
2. 장기투자증권	4,5	97,870		957,019	
3. 장기매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,32	10,368,273		46,445,466	
4. 관계기업투자	12	32,602,114		24,482,616	
5. 유형자산	9	509,001,435		457,008,490	
6. 무형자산	10	3,925,634,862		3,770,968,398	
7. 투자부동산	11	105,937,031		77,092,889	
8. 이연법인세자산	29	30,392,635		30,253,150	
9. 사용권자산	13	52,908,439		53,196,093	
10. 기타비유동자산	4,5	18,753,711		16,823,955	
자산총계			6,397,617,458		5,790,496,048
부채					
I. 유동부채			929,916,510		983,880,108
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,24,32	653,484,956		741,246,822	
2. 유동성장기차입금	4,5,15	23,230,368		18,917,460	
3. 당기법인세부채	29	25,578,907		19,636,392	
4. 파생상품부채	5,8	86,483		289,150	
5. 유동리스부채	4,5,13	17,155,595		15,156,569	
6. 총당부채	17	92,599,906		88,664,458	
7. 기타유동부채	24	117,780,295		99,969,257	
II. 비유동부채			1,723,395,350		1,369,868,422
1. 기타비유동채무	4,5,14	10,884,454		10,832,900	
2. 사채	4,5,15	295,089,672		-	
3. 장기차입금	4,5,15	639,706,108		646,902,084	
4. 순확정급여부채	16	367,161,759		330,916,491	
5. 이연법인세부채	29	249,530,683		222,933,104	
6. 비유동리스부채	4,5,13	38,291,910		36,153,322	
7. 비유동총당부채	17	67,595,404		75,758,600	
8. 기타비유동부채	24,32	55,135,360		46,371,921	
부채총계			2,653,311,860		2,353,748,530
자본					

1. 지배기업 소유주지분			3,744,305,598		3,436,747,518
1. 자본금	1,18	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	18	2,598,877,780		2,598,877,780	
3. 기타자본항목	19	(178,407,620)		(178,407,620)	
4. 기타포괄손익누계액	20	(62,062,328)		(227,013,635)	
5. 이익잉여금	21	1,342,802,238		1,200,195,465	
자본총계			3,744,305,598		3,436,747,518
부채와 자본총계			6,397,617,458		5,790,496,048

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주식	제 7 기		제 6 기	
I. 매출액	22,23,24,32		3,628,708,654		3,868,699,952
II. 매출원가	25		(2,874,631,905)		(3,027,853,302)
III. 매출총이익			754,076,749		840,846,650
판매비와관리비	25,26	(420,307,835)		(431,620,129)	
IV. 영업이익			333,768,914		409,226,521
V. 영업외손익			(32,246,816)		(61,875,896)
금융수익	5,20,27	65,755,031		36,113,928	
금융비용	5,20,27	(90,022,872)		(81,399,157)	
기타영업외수익	28	3,408,819		1,895,453	
기타영업외비용	28	(11,341,024)		(18,331,106)	
지분법손익		(46,770)		(155,014)	
VI. 법인세비용차감전순이익			301,522,098		347,350,625
법인세비용	29	(91,824,514)		(113,905,024)	
VII. 연결당기순이익			209,697,584		233,445,601
지배기업 소유주지분			209,697,584		233,445,601
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	30				
기본주당순이익		2.09		2.33	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제 7 기		제 6 기	
I. 당기순이익(손실)		209,697,584		233,445,601
II. 기타포괄손익		145,051,385		(45,984,175)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
1. 확정급여제도의 재측정요소	(19,903,989)		(18,621,148)	
2. 유형자산 재평가잉여금	-		3,242,386	
3. 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	4,067		(16,852)	
4. 관계기업 자본변동 중 지분해당액	-		162,106	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
1. 해외사업환산손익	164,783,062		(24,495,435)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	168,245		(6,255,232)	
III. 당기총포괄이익(손실)		354,748,969		187,461,426
IV. 총포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분		354,748,969		187,461,426

연 결 자 본 변 동 표

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	지배기업 소유주지분					총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	
2019.1.1 (전기초)	43,095,528	2,786,003,529	(178,407,620)	(199,667,460)	893,581,235	3,344,605,212
총포괄손익 :						
연결당기순이익	-	-	-	-	233,445,601	233,445,601
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(18,621,148)	(18,621,148)
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	3,242,386	-	3,242,386
해외사업환산손익	-	-	-	(24,495,435)	-	(24,495,435)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(6,255,232)	-	(6,255,232)
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	-	-	(16,852)	(16,852)
관계기업 자본변동 중 지분해당액	-	-	-	162,106	-	162,106
소계	-	-	-	(27,346,175)	214,807,601	187,461,426
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
이익잉여금 전입	-	(187,125,749)	-	-	187,125,749	-
연차배당	-	-	-	-	(44,275,756)	(44,275,756)
중간배당	-	-	-	-	(51,043,364)	(51,043,364)
소계	-	(187,125,749)	-	-	91,806,629	(95,319,120)
2019.12.31 (전기말)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(227,013,635)	1,200,195,465	3,436,747,518
2020.1.1(당기초)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(227,013,635)	1,200,195,465	3,436,747,518
총포괄손익:						
연결당기순이익	-	-	-	-	209,697,584	209,697,584
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(19,903,989)	(19,903,989)
해외사업환산손익	-	-	-	164,783,062	-	164,783,062
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	168,245	-	168,245
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	-	-	4,067	4,067
소계	-	-	-	164,951,307	189,797,662	354,748,969
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(47,190,889)	(47,190,889)
소계	-	-	-	-	(47,190,889)	(47,190,889)
2020.12.31(당기말)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(62,062,328)	1,342,802,238	3,744,305,598

연 결 현 금 흐 름 표

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	주식	제7기		제6기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			519,615,551		419,496,335
1. 영업활동에서 창출된 현금	33	581,540,604		507,357,178	
(1) 연결당기순이익		209,697,584		233,445,601	
(2) 조정		264,017,095		276,327,419	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		107,825,925		(2,415,842)	
2. 이자의 수취		6,020,763		7,287,058	
3. 이자의 지급		(33,066,617)		(36,759,426)	
4. 법인세의 환급(납부)		(34,879,199)		(58,388,475)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(219,595,119)		(298,773,503)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,709,091		140,712,254	
(1) 대여금의 감소		78,321		104,000,000	
(2) 유형자산의 처분		916,484		1,406,475	
(3) 무형자산의 처분		-		2,495,173	
(4) 사업의 처분		714,286		32,810,606	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(221,304,210)		(439,485,757)	
(1) 유형자산의 취득		108,001,863		113,998,645	
(2) 무형자산의 취득		46,416,842		50,883,456	
(3) 투자부동산의 취득		22,935,741		77,160,220	
(4) 관계기업투자주식의 취득		6,163,000		11,881,189	
(5) 대여금의 증가		24,000,000		104,074,247	
(6) 단기금융자산의 취득		13,786,764		-	
(7) 사업결합		-		81,488,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			222,777,754		(425,914,274)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		523,342,498		8,230,665	
(1) 차입금의 차입		228,539,339		8,230,665	
(2) 사채의 발행		294,803,159		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(300,564,744)		(434,144,939)	
(1) 차입금의 상환		235,038,765		324,405,749	
(2) 배당금의 지급		47,190,889		95,319,121	
(3) 리스부채의 지급		18,335,090		14,420,069	
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			12,649,989		(784,973)
V. 현금 및 현금성자산의 감소 (I + II + III + IV)			535,448,175		(305,976,415)
VI. 기초의 현금 및 현금성자산			183,488,648		489,465,063
VII. 기말의 현금 및 현금성자산			718,936,823		183,488,648

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결회사의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 두산인프라코어(주)로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사 및 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결회사")은 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역을 중심으로 소형 건설기계 등의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 보통주 USD 43,096천입니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산인프라코어(주)	51,176,250	51.05
기타	49,072,916	48.95
합 계	100,249,166	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당기말	전기말	
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Clark Equipment Co.의 종속회사 :					
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	12월 31일
Doosan International Australia Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	호주	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o의 종속회사 :					
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사 :					
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	건설장비 등의 판매	칠레	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center	기타서비스	미국	100	100	12월 31일

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	4,176,858	2,330,084	2,807,720	210,810	191,523
Bobcat Equipment Ltd.	109,331	39,426	187,895	2,937	2,986
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,195,986	429,212	892,385	38,342	37,763
Bobcat Bensheim GmbH	82,078	39,478	94,173	(1,022)	(1,022)
Bobcat France S.A.	66,703	31,031	124,960	1,666	1,530
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	374,632	197,547	274,476	2,706	2,417
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	160,924	106,632	166,438	5,915	5,896
Doosan Bobcat China Co., Ltd	98,819	62,763	55,562	(1,316)	(1,316)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	81,566	31,375	43,492	(3,334)	(3,334)

(3) 당기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을

금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’: 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’: 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’: 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 외화 환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 달러(USD)로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

① 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.

② 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는

금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식됩니다.

다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피회계를 적용하는 파생금융상품의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분인 파생금융상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(미작품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

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

(9) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(10) 유형자산

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

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

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

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	30~35년	차량운반구	3~6년

구축물	10~15년	공구와기구	3~10년
기계장치	5~12년	비품	3~10년

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

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

(11) 정부보조금

연결회사는 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 기타영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 무형자산

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

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

구분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타무형자산	3~7년

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으

로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각은 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단으로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 19년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품은 기타금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지

못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타부채' 등으로 표시됩니다.

2) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(16) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 연결손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장

가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 반영됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(19) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용

하였습니다. 연결회사는 기준서 제1115호에 따라 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.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 소형 건설기계 등의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약에 따라 재화의 판매 및 추가적인 품질보증 용역을 제공하고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 품질보증 용역

연결회사는 일반 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 고객은 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있습니다. 이러한 보증은 기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되며 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행정도에 따라 수익을 인식합니다.

3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별판매가격은 관측 가능하나 이를 추정하는 경우 예상 원가 이윤 가산 접근법 등을 사용합니다.

4) 반품권이 있는 판매

기준서 제1115호 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(20) 리스

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 제3자 금융을 받은 Clark Equipment Co.의 차입이자율에 헷지 효과를 제외하여 산정

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)나 소액자산 리스(취득시 USD 5,000 이하)와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다.

(21) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 연결당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 부문별 보고

부문별 재무정보의 영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(24) 재무제표 승인

당사의 연결재무제표는 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID-19로 인한 영향과 정부지원정책에 따른 추정 불확실성이 존재하여 향후 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향이 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으므로 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

(1) 수익인식 - 매출에서 차감되는 항목

연결회사는 고객에게 제공하는 프로모션 및 인센티브 등을 매출에서 차감하고 있으며, 발생한 매출과 관련한 매출 차감항목이 미정산된 경우 해당 금액은 발생기준으로 인식되고 있습니다. 프로모션 및 인센티브 등의 미정산 금액은 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(2) 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출

단위의 회수가능가액은 사용가치와 공정가치 중 큰 금액에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다 (주석 10 참조).

(3) 개발비의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자본화된 개발비에 대한 사업성, 기술적 실현가능성 및 미래 경제적 효익의 유입가능성 등을 검토하여 손상검토를 수행하고 있습니다. 자본화된 개발비에 대한 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다 (주석 10 참조).

(4) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래과세소득의 예측을 위한 경영진의 추정에는 유의적인 판단이 포함되며, 이러한 추정이 연결회사의 이연법인세자산에 영향을 줄 수 있습니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(6) 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간종료일에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 이행하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 해당 지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다(주석 17 참조).

(7) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다(주석 4 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리 활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

연결회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

보고기간종료일 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	287,342	6,975	17,575	19,596	331,488	204,131	4,519	7,644	3,557	219,851
외화 금융부채	(388,049)	(56,158)	(2,624)	(12,822)	(459,653)	(455,133)	(57,454)	(8,453)	(15,279)	(536,319)
차감 계	(100,707)	(49,183)	14,951	6,774	(128,165)	(251,002)	(52,935)	(809)	(11,722)	(316,468)

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이10% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,817)	12,817	(31,647)	31,647

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
금융부채	643,563	657,013

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,436)	6,436	(6,570)	6,570

4.1.2 신용위험

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

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	718,937	183,489
단기금융상품	13,787	-
매출채권 및 기타채권	324,501	364,205
장기금융상품 (주1)	526	752
장기투자증권	98	957
장기매출채권 및 기타비유동채권	10,368	46,445
파생상품자산	25	-
기타비유동자산	4,870	2,273
합 계	1,073,112	598,121

(주1) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금입니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	13,550	173,246	30,252	2,822	2,820	7,996	230,686
미수금	61,715	17,580	195	50	-	1	79,541
미수수익	-	1,399	-	-	-	-	1,399
단기대여금	24,000	54	-	-	-	-	24,054
장기매출채권	-	157	-	-	-	-	157
장기미수금	10,126	86	-	-	-	-	10,212
합 계	109,391	192,522	30,447	2,872	2,820	7,997	346,049

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,410	188,705	42,533	8,580	3,572	3,920	251,720
미수금	1	118,342	-	2	11	1	118,357
미수수익	2,285	724	-	-	-	-	3,009
단기대여금	-	132	-	-	-	-	132
장기매출채권	-	268	-	-	-	-	268
장기미수금	-	46,177	-	-	-	-	46,177
합 계	6,696	354,348	42,533	8,582	3,583	3,921	419,663

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정한 기대신용손실에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권 대손충당금에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	5,023	699	363	358	833	3,902	11,178
미수금	1	-	-	-	-	-	1
합 계	5,024	699	363	358	833	3,902	11,179

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,315	1,168	413	682	733	1,701	9,012
미수금	1	-	-	-	-	-	1
합 계	4,316	1,168	413	682	733	1,701	9,013

4.1.3 유동성위험

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

연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	378,307	378,307	378,307	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	286,063	286,063	275,178	6,670	-	4,215
차입금	662,936	713,289	36,804	34,193	642,292	-
리스부채	55,448	61,905	18,883	12,213	20,647	10,162
사채	295,090	378,970	17,870	17,870	343,230	-
합계	1,677,844	1,818,534	727,042	70,946	1,006,169	14,377

(2) 전기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	451,580	451,580	451,580	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	300,500	300,500	289,667	7,534	-	3,299
차입금	665,820	777,862	43,660	42,866	691,336	-
리스부채	51,310	59,852	16,198	11,877	15,401	16,376
합 계	1,469,210	1,589,794	801,105	62,277	706,737	19,675

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 31과 같습니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
부채	2,653,312	2,353,749
자본	3,744,306	3,436,748
부채비율	70.86%	68.49%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타 금융자산	장부가액 합계
현금및 현금성자산	718,937	-	-	-	718,937
단기금융상품	13,787	-	-	-	13,787

매출채권 및 기타채권	308,234	-	16,267	-	324,501
파생상품자산 (유동 및 비유동)	-	-	-	25	25
장기매출채권 및 기타채권	10,368	-	-	-	10,368
장기금융상품	526	-	-	-	526
장기투자증권	-	98	-	-	98
기타비유동자산	4,870	-	-	-	4,870
합계	1,056,722	98	16,267	25	1,073,112

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	653,485	-	653,485
사채	295,090	-	295,090
차입금	662,936	-	662,936
파생상품부채 (유동 및 비유동)	-	86	86
기타비유동채무	10,884	-	10,884
금융보증부채	-	105	105
리스부채(유동 및 비유동)	-	55,448	55,448
합 계	1,622,395	55,639	1,678,034

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품, 금융보증부채, 리스부채를 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	183,489	-	-	183,489
매출채권 및 기타채권	358,548	-	5,657	364,205
장기매출채권 및 기타비유동채권	46,445	-	-	46,445
장기금융상품	752	-	-	752
장기투자증권	-	957	-	957
기타비유동자산	2,273	-	-	2,273
합계	591,507	957	5,657	598,121

(단위: USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	741,247	-	741,247
차입금	665,820	-	665,820
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	289	289
기타비유동채무	10,833	-	10,833
금융보증부채	-	204	204
리스부채(유동 및 비유동)	-	51,310	51,310
합 계	1,417,900	51,803	1,469,703

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품, 금융보증부채, 리스부채를 포함하고 있습니다.

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 및 금융부채는 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	98	98
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	16,267	-	16,267
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	25	-	25
소 계	-	16,292	98	16,390
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(86)	-	(86)
소 계	-	(86)	-	(86)

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	957	957
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,657	-	5,657
소 계	-	5,657	957	6,614
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(289)	-	(289)
소 계	-	(289)	-	(289)

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

5.3 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 당기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	기초	공정가치 평가	처분	기타(*)	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	957	(22)	(843)	6	98

(*) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

5.4 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	기타포괄손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	4,411	(2,375)	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(843)	581	(22)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(3,906)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	227
합 계	4,411	(2,375)	(4,749)	581	(22)	227
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(34,738)	-	-	-	(383)	-
기타 금융부채	(2,697)	-	-	-	103	-
합 계	(37,435)	-	-	-	(280)	-

(2) 전기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	기타포괄손익
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	6,778	(552)	(3,270)	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	4,667	(117)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(2,233)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	(8,246)
합 계	6,778	(552)	(5,503)	4,667	(117)	(8,246)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(38,178)	-	(1,840)	-	(380)	-
기타 금융부채	(2,330)	-	-	(10,052)	97	-
합 계	(40,508)	-	(1,840)	(10,052)	(283)	-

상기 범주별 순손익 중 기타포괄손익(세전효과)은 모두 현금흐름위험회피 파생상품과 관련하여 발생하였습니다.

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후원가로 측정하는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	230,686	(11,178)	219,508	251,720	(9,012)	242,708
	미수금	79,541	(1)	79,540	118,357	(1)	118,356
	미수수익	1,399	-	1,399	3,009	-	3,009
	단기대여금	24,054	-	24,054	132	-	132
합 계		335,680	(11,179)	324,501	373,218	(9,013)	364,205
비유동	매출채권	156	-	156	268	-	268
	미수금	10,212	-	10,212	46,177	-	46,177
합 계		10,368	-	10,368	46,445	-	46,445

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
당기초	9,012	1	9,013	11,117	1	11,118
설정(환입)	2,375	-	2,375	552	-	552
제각	(1,096)	-	(1,096)	(2,404)	-	(2,404)
기타	887	-	887	(253)	-	(253)
당기말 대손충당금	11,178	1	11,179	9,012	1	9,013

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품 및 제품	253,229	(27,996)	225,233	349,152	(25,397)	323,755

재공품	28,480	-	28,480	42,500	-	42,500
원재료	265,631	(11,137)	254,494	264,731	(13,084)	251,647
미착품	98,217	-	98,217	80,795	-	80,795
합계	645,557	(39,133)	606,424	737,178	(38,481)	698,697

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 2,719,324천 (전기: USD 2,837,300천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 차감(가산)한 재고자산평가손실 환입 금액은 USD 653천 (전기 평가손실 금액: USD 1,258천) 입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
매매목적	통화선도	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(*)
	통화	금액	통화	금액		
통화선도	EUR	8,296	GBP	7,467	(62)	(62)
합계					(62)	(62)

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(*)
	통화	금액	통화	금액		
통화선도	EUR	9,644	GBP	8,423	(289)	(289)
합계					(289)	(289)

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

9. 유형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초	32,787	150,504	4,361	181,209	750	3,570	7,931	75,896	457,008
취득/자본적지출	-	12,245	-	85,109	718	-	5,177	2,886	106,135
처분	-	(78)	-	(565)	(109)	-	(84)	-	(836)
감가상각	-	(8,450)	-	(50,727)	(288)	-	(3,072)	-	(62,537)
사업결합	-	-	-	(34)	53	-	22	161	202
매각예정자산 대체(주1)	-	(7,522)	-	-	-	-	(2)	-	(7,524)
기타증감/대체	927	15,111	(4,361)	25,602	53	(3,570)	1,554	(18,763)	16,553
기말	33,714	161,810	-	240,594	1,177	-	11,526	60,180	509,001
취득원가	33,714	251,137	-	504,016	3,276	-	19,292	60,180	871,615
감가상각누계액	-	(87,863)	-	(262,690)	(2,094)	-	(7,715)	-	(360,362)
손상차손누계액	-	(1,464)	-	(732)	(5)	-	(51)	-	(2,252)

(주1) 연결회사는 당기 중 Doosan Bobcat China Co.,Ltd. 소유 건물 등에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초	27,670	144,842	4,768	147,507	662	1,642	4,167	54,230	385,488
취득/자본적지출	-	11,732	17	13,591	468	1,221	5,496	79,689	112,214
처분	-	(2)	-	(1,263)	(143)	(1)	(73)	-	(1,482)
사업결합	1,270	2,765	-	4,714	-	-	286	-	9,035
감가상각	-	(7,427)	(348)	(42,933)	(233)	(654)	(1,360)	-	(52,955)
자산재평가	4,129	-	-	-	-	-	-	-	4,129
기타증감/대체	(282)	(1,406)	(76)	59,593	(4)	1,362	(585)	(58,023)	579
기말	32,787	150,504	4,361	181,209	750	3,570	7,931	75,896	457,008
취득원가	32,787	225,249	7,377	426,163	2,783	4,794	18,378	75,896	793,427
감가상각누계액	-	(73,684)	(2,711)	(244,271)	(2,026)	(1,088)	(10,447)	-	(334,227)
손상차손누계액	-	(1,061)	(305)	(683)	(7)	(136)	-	-	(2,192)

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 보고기간종료일 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 18,562천입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주석 15 및 31 참조).

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	52,743	43,076
판매비와관리비		
- 감가상각비	5,947	5,902
- 연구개발비	3,847	3,977
합 계	62,537	52,955

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,610,539	994,183	118,551	47,695	3,770,968
내부개발	-	-	33,792	-	33,792
외부취득	-	-	-	11,993	11,993
처분	-	-	-	(988)	(988)
상각	-	(35)	(25,752)	(11,018)	(36,805)
기타	108,179	33,765	2,920	1,811	146,675
기말	2,718,718	1,027,913	129,511	49,493	3,925,635
취득원가	2,718,718	1,173,090	338,660	131,237	4,361,705
상각 및 손상차손 누계액	-	(145,177)	(209,149)	(81,744)	(436,070)

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,609,269	973,404	101,201	32,911	3,716,785
내부개발	-	-	40,129	-	40,129
외부취득	-	544	2,275	7,752	10,571
처분	(3,209)	-	-	(53)	(3,262)
사업결합	20,423	27,491	-	15,210	63,124
상각	-	(26)	(20,595)	(9,290)	(29,911)
손상	-	-	(4,139)	-	(4,139)
기타	(15,944)	(7,230)	(320)	1,165	(22,329)
기말	2,610,539	994,183	118,551	47,695	3,770,968
취득원가	2,610,539	1,134,406	299,167	116,193	4,160,305
상각 및 손상차손 누계액	-	(140,223)	(180,616)	(68,498)	(389,337)

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,747,450천 (전기말: USD 3,605,476천)입니다.

연결회사는 당기말 상기의 산업재산권에 대하여 회수가능가액을 산정하여 손상검토를 수행한 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 관련하여 상기 무형자산 중 일부가 담보로 제공되어있습니다 (주석 15 및 31 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말장부금액	잔여상각기간
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	39,351	-
	상각중인 개발비	74,287	45개월
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	10,117	-
	상각중인 개발비	5,756	36개월
합 계		129,511	

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 손상차손을 인식한 무형자산은 아래와 같습니다.

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액	
			당기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,139	4,139

(4) 당기와 전기 중 연결회사가 손상차손을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외비용	-	4,139

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	29,254	23,882
판매비와관리비		
– 무형자산상각비	7,528	5,908
– 연구개발비 등	23	121
합 계	36,805	29,911

(6) 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 77,710천 (전기: USD 64,532천) 입니다.

(7) 영업권의 손상검사

1) 연결회사는 영업권을 당사의 현금창출단위집단에 배부하였으며, 영업권의 손상검사를위해 영업권이 배부된 현금흐름창출단위집단은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

현금창출단위집단	내역	당기말 영업권 가액
두산밥캣	건설기계 제조 및 판매	2,718,718

2) 연결회사는 순공정가치와 사용가치를 고려하여 손상 검토를 수행한 결과, 현금창출단위 집단의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정됨에 따라 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

3) 사용가치 산정을 위해 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	두산밥캣
매출성장률	6.8%~11.8%
영구성장률	1.5%
할인율(*)	7.5%

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

4) 성장률은 5개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 현금창출단위 집단의 고유위험을 반영한 할인율입니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 현금창출단위 집단의 회수가능액을 산정한 결과, 현금창출단위집단의 총장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정됨에 따라 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한금액은 없습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	당기		
	토지	건물	합계
기초	60,994	16,099	77,093
취득/자본적지출 (주1)	18,267	4,669	22,936
상각	-	(902)	(902)
기타	5,458	1,352	6,810
기말	84,719	21,218	105,937

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	전기		
	토지	건물	합계
기초	-	-	-
취득/자본적지출 (주1)	60,583	16,577	77,160
상각	-	(587)	(587)
기타	411	109	520

기말	60,994	16,099	77,093
----	--------	--------	--------

(주1) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자로부터 매입하였습니다. (주석 32 참조)

(2) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당기 임대수익은 USD 3,945천(전기 : USD 2,571천) 입니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말
토지	85,730
건물	21,139
합 계	106,869

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 연결회사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 개별평가법, 거래사례비교법, 수익환원법 등입니다.

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법을 적용하는 관계기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)
디비씨(주) (주1)	부동산 임대업	한국	12월 31일	22.89
두산큐백스(주) (주2)	골프장 운영업 등	한국	12월 31일	4.93
Ainstein AI, Inc(주3)	전자감지장치 제조업 등	미국	12월 31일	9.09

(주1) 전기 중 연결회사의 특수관계자로부터 디비씨(주)의 지분을 12.89% 추가 취득하였습니다. (주식 32 참조)

(주2) 당기 중 두산큐백스 주식회사 유상증자에 참여하여 지분 0.95%를 추가 취득 하였습니다. 연결회사는 두산큐백스(주)의 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주3) 당기 중 미국 캔자스 주 소재 벤처기업 Ainstein AI, Inc의 지분을 9.09% 취득하였습니다. 연결회사는 Ainstein AI, Inc의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법을 적용하는 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
디비씨(주)	22.89	20,238	21,833	21,524
두산큐백스(주)	4.93	8,075	8,769	8,428
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	2,000	2,000
합 계		30,313	32,602	31,952

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
디비씨(주)	22.89	20,238	20,702	20,412
두산큐백스(주)	3.98	3,912	3,780	3,524
합 계		24,150	24,482	23,936

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	이익잉여금변동	기타	당기말
디비씨(주)	20,702	-	(182)	(1)	1,314	21,833
두산큐백스(주)	3,780	4,163	135	6	685	8,769
Ainstein AI, Inc	-	2,000	-	-	-	2,000
합 계	24,482	6,163	(47)	5	1,999	32,602

2) 전기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	이익잉여금변동	지분법 자본변동	기타	전기말
디비씨(주)	9,307	11,881	(155)	-	-	(331)	20,702
두산큐백스(주)	3,721	-	-	(21)	206	(126)	3,780
합 계	13,028	11,881	(155)	(21)	206	(457)	24,482

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분법적용 관계기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	당기말				
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
디비씨(주)	498,230	404,198	-	(795)	(795)
두산큐백스(주)	282,150	97,474	58,788	3,519	3,627
Ainstein AI, Inc	2,785	1,188	3,147	(859)	(859)

13. 리스

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합계
기초	5,164	38,583	1,067	4,952	16	3,414	53,196
취득	-	19,847	-	2,857	-	1,373	24,077
감가상각	17	(13,428)	(558)	(2,925)	(2)	(2,369)	(19,265)
매각예정자산 대체(주1)	(2,220)	(2,742)	30	(229)	1	60	(5,100)
당기말	2,961	42,260	539	4,655	15	2,478	52,908
취득원가	3,090	63,504	1,756	8,872	25	6,785	84,032
감가상각누계액	(129)	(21,244)	(1,217)	(4,217)	(10)	(4,307)	(31,124)

(주1) 연결회사는 당기 중 Doosan Bobcat China Co.,Ltd. 소유 건물 등에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합계
기초	-	-	-	-	-	-	-
조정(회계정책 변경)	5,391	30,688	1,683	3,044	23	4,228	45,057
조정후 기초	5,391	30,688	1,683	3,044	23	4,228	45,057
취득	-	17,236	34	4,140	-	998	22,408
감가상각	(139)	(8,915)	(638)	(2,161)	(7)	(1,816)	(13,676)
기타	(88)	(426)	(12)	(71)	-	4	(593)
기말	5,164	38,583	1,067	4,952	16	3,414	53,196
취득원가	5,301	47,517	1,705	7,144	23	5,230	66,920
감가상각누계액	(137)	(8,934)	(638)	(2,192)	(7)	(1,816)	(13,724)

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기초	51,310	-
조정(회계정책 변경)	-	40,086
조정후 기초	-	40,086
리스료의 지급	(21,032)	(14,420)
리스자산의 취득	25,199	24,611
이자비용	2,696	2,330
리스계약의 해지	(4,173)	(283)
환율변동차이	1,448	(1,014)
당기말	55,448	51,310

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	10,026	6,844
판매비와관리비	8,701	6,500
연구개발비	538	332
합 계	19,265	13,676

(4) 당기말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	61,905	18,883	12,213	20,647	10,162

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	178	529
판매비와 관리비	2,219	3,637
연구개발비 등	7	162
합 계	2,404	4,328

(6) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
리스부채	21,032	14,420
단기리스 및 소액자산리스료	2,404	4,328
합 계	23,436	18,748

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	378,307	451,580
	미지급금	105,741	92,029
	미지급비용	169,437	197,638
합 계		653,485	741,247
비유동	미지급금	-	1,160
	미지급비용	6,669	9,673
	임대보증금	4,215	-
합 계		10,884	10,833

15. 차입금

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

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당기말	전기말
공모사채(주1)	5.88%	300,000	-
소계		300,000	-
사채할인발행차금		(4,910)	-
차감 계		295,090	-

(주1) 동 사채과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, 지배기업 및 Clark Equipment Co.의 종속회사 지분, Clark Equipment Co.의 유·무형자산 등이 담보로 제공되었습니다 (주석 9,10 및 31 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	3 M LIBOR+1.75%	643,563	657,013
Bank of New York	8.00%	4,250	4,250
BNP Paribas (주2)	2.25% ~ 3.15%	20,034	13,192
Chilean Government	3.50%	1,694	-
소계		669,541	674,455
차감: 현재가치할인차금		(6,605)	(8,636)
차감 계		662,936	665,819
차감: 유동성 대체		(23,230)	(18,917)
합 계		639,706	646,902

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, 지배기업 및 Clark Equipment Co.의 종속회사 지분, Clark Equipment Co.의 유·무형자산 등이 담보로 제공되었습니다 (주석 9,10 및 31 참조).

(주2) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, Bobcat Bensheim GmbH의 유형자산 중 일부가 담보되어 있습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	756,944	719,191
사외적립자산의 공정가치	(389,782)	(388,275)
연결재무상태표 상 부채	367,162	330,916

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기근무원가	19,256	15,305
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(4,069)	(7,417)
순이자비용	10,922	13,825
합 계	26,109	21,713

(3) 당기와 전기 중 연결회사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고있습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
매출원가	15,209	11,973
판매비와관리비	10,382	9,245
연구개발비 등	518	495
합 계	26,109	21,713

확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 16,117천 (전기: USD 14,769천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	719,191	711,087
당기근무원가	19,256	15,306
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(4,069)	(7,417)

이자비용	21,718	27,957
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(5,160)	(1,330)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	88,479	87,710
- 기타사항에 의한 효과	(3,792)	3,724
가입자 기여금	2,600	2,597
급여지급액	(84,661)	(121,868)
관계사 전입(전출) 등	26	909
환율차이	3,356	516
기말	756,944	719,191

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	388,275	388,750
사외적립자산의 이자수익	10,796	14,133
사외적립자산의 재측정요소	51,771	65,842
사용자의 기여금	4,635	24,553
가입자의 기여금	21	22
급여지급액	(68,374)	(106,440)
관계사전입(전출) 등	204	624
환율차이	2,454	791
기말	389,782	388,275

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 USD 62,575천 (전기: USD 79,975천)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 USD 25,251천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.0~2.5	1.3~3.3
미래임금상승률	0.0~4.2	2.3~4.2

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

지분증권	144,030	135,235
채무증권	209,642	221,741
기타	36,110	31,299
합계	389,782	388,275

(8) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
할인율 :				
1%p 증가	(112,335)	(14.84%)	(96,042)	(13.35%)
1%p 감소	147,087	19.43%	123,237	17.14%
임금상승률 :				
1%p 증가	11,127	1.47%	9,395	1.31%
1%p 감소	(10,268)	(1.36%)	(8,869)	(1.23%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결회사 확정급여채무의 가중평균만기는 17년입니다.

17. 총당부채

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

당기와 전기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	사업결합	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	135,638	45,380	(46,487)	862	1,906	137,299	86,677	50,622
제품총당부채	24,711	14,209	(20,236)	-	-	18,684	1,711	16,973
소송총당부채	1,683	203	(199)	-	(958)	729	729	-
구조조정총당부채	2,391	4,200	(3,312)	-	204	3,483	3,483	-
합 계	164,423	63,992	(70,234)	862	1,152	160,195	92,600	67,595

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	사업결합	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	74,627	98,808	(42,203)	4,599	(193)	135,638	77,383	58,255
제품총당부채	22,588	9,255	(7,132)	-	-	24,711	7,207	17,504
소송총당부채	1,395	200	-	-	88	1,683	1,683	-
구조조정총당부채	1,746	6,945	(6,038)	-	(262)	2,391	2,391	-
합 계	100,356	115,208	(55,373)	4,599	(367)	164,423	88,664	75,759

18. 자본금 및 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원 입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어있는 주식은 없습니다. 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
당기초	2,427,640	171,238
당기말	2,427,640	171,238

(2) 전기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
전기초	2,614,766	171,238
주식발행초과금의 이익잉여금 이입	(187,126)	-
전기말	2,427,640	171,238

19. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)	(186,108)
합 계	(178,408)	(178,408)

(주1) 전기 이전에 두산엔진이 보유한 종속기업투자주식을 현물출자 받았으며, 감소한 비지배지분 장부금액과의 차이가 기타자본항목으로 인식되었습니다.

20. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
기초	(233,308)	(195)	6,282	208	(227,013)
증가(감소)	164,783	168	-	-	164,951
당기말	(68,525)	(27)	6,282	208	(62,062)

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
기초	(208,813)	6,060	3,040	46	(199,667)
증가(감소)	(24,495)	(6,255)	3,242	162	(27,346)
전기말	(233,308)	(195)	6,282	208	(227,013)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	22,566	21,799
미처분이익잉여금	1,320,236	1,178,396
합 계	1,342,802	1,200,195

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	1,200,195	893,581
2. 연결당기순이익	209,698	233,446
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	(19,904)	(18,621)
4. 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	4	(17)
5. 이익잉여금 전입	-	187,125
6. 배당금지급	(47,191)	(95,319)
7. 기말이익잉여금	1,342,802	1,200,195

22. 부문별 정보

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요제품
Construction Equipment	Compact (Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Portable Power

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 주요 제품별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
Compact	3,406,458	3,541,945
Portable Power	222,251	326,755
합 계	3,628,709	3,868,700

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
North America	2,663,929	2,820,591
Europe, Middle East & Africa	703,446	755,740
Asia, Latin America & Oceania(주1)	261,334	292,369
합 계	3,628,709	3,868,700

(주1) 당기중 Clark Equipment Co.는 Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.에 Oceania사업부를 매각하였습니다. 전기의 Oceania 사업부 매출은 North America에서 Asia, Latin America & Oceania로 재분류 되었습니다.

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

23. 수익

당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	3,557,428	3,809,334
- 기타매출	37,572	25,108
소계	3,595,000	3,834,442
수익인식 시기:		
- 한시점에 이행	3,557,428	3,809,334
- 기간에 걸쳐 이행	37,572	25,108
소계	3,595,000	3,834,442
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출 등	33,709	34,258
합 계	3,628,709	3,868,700

24. 계약자산과 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
매출채권(유동 및 비유동)	230,843	251,636
계약부채 (주1)	238,563	253,412

(주1) 계약부채는 매입채무 및 기타채무, 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 25,603천 (전기: USD 19,045천)입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	1,790,759	2,201,141
재고자산의 변동	92,274	(145,510)
종업원급여	459,007	434,757
감가상각비 및 기타상각비	100,243	83,511
기타비용	852,657	885,574
합 계	3,294,940	3,459,473

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
급여	126,666	134,319
퇴직급여(주1)	10,521	9,622
복리후생비	23,395	21,372
임차료	4,378	6,256
감가상각비	5,947	5,902
무형자산상각비	7,528	5,908
경상개발비	77,710	64,532
광고선전비	27,021	30,145
제수수료	70,324	72,774
대손상각비	2,371	552
보험료	9,939	12,633
기타	54,508	67,605
합 계	420,308	431,620

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

27. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,411	6,778
외환차익	18,146	13,541
외화환산이익	42,514	9,515
파생상품거래이익	581	4,667
금융보증수익	103	97
기타금융수익	-	1,516
금융수익 합계	65,755	36,114
금융비용:		
이자비용	(37,435)	(40,508)
외환차손	(17,069)	(12,294)
외화환산손실	(35,137)	(16,325)
파생상품거래손실	-	(10,052)
차입금상환손실	-	(1,840)
기타금융비용	(382)	(380)
금융비용 합계	(90,023)	(81,399)
순금융비용	(24,268)	(45,285)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	122	28
잡이익 등	3,287	1,867
소 계	3,409	1,895
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(3,906)	(5,503)
기타의대손상각비	(4)	-
유형자산처분손실	(42)	(104)
무형자산손상차손	-	(4,139)
기부금	(2,283)	(2,320)
장기금융자산처분손실	(843)	-
잡손실 등	(4,263)	(6,265)
소 계	(11,341)	(18,331)
합 계	(7,932)	(16,436)

29. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	56,227	60,685
이연법인세 변동액	26,458	46,959
자본에 가감된 법인세비용	9,140	6,261
법인세비용	91,825	113,905

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	기초	증감	기말
순확정급여부채	77,391	11,029	88,420
유형자산	(22,727)	(13,513)	(36,240)
연구및인력개발준비금	(20,542)	(1,026)	(21,568)
무형자산	(271,629)	(41,772)	(313,401)
총당부채	15,708	19,822	35,530
재고자산	10,872	(807)	10,065
기타	30,839	4,623	35,462
연결조정	(12,590)	(4,816)	(17,406)
합계	(192,678)	(26,460)	(219,138)

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	기초	증감	기말
순확정급여부채	76,881	510	77,391
유형자산	(12,597)	(10,130)	(22,727)
연구및인력개발준비금	(18,882)	(1,660)	(20,542)
무형자산	(231,870)	(39,759)	(271,629)
충당부채	10,680	5,028	15,708
재고자산	11,890	(1,018)	10,872
기타	28,796	2,043	30,839
연결조정	(10,618)	(1,972)	(12,590)
합계	(145,720)	(46,958)	(192,678)

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제 이월액은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
이월결손금	11,486	13,244
일시적차이	65,139	61,867
세액공제	9,844	13,252

이연법인세자산(부채)에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산 (부채)으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
종속기업 등	(607,549)	(616,021)

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용 차감 전 순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
법인세비용 차감 전 순이익	301,522	347,351
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	109,820	114,159
조정사항		
비일시적차이	(123)	481
이연법인세 미인식효과	(2,273)	3,174
세액공제	(12,428)	(18,213)
법인세 추납액	(561)	1,217
세율변동효과 (주1)	1,390	(137)
기타	(4,000)	13,224
법인세비용	91,825	113,905
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	30.5%	32.8%

(주1) 전기 세율변동효과에는 산업재산권의 국가 간 이전에 따른 적용세율 인상 효과가 포함 되어있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 법정세율은 12.5%부터 30.0%까지 과세관청에 따라 다르게 적용되었습니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순손익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	209,697,584	233,445,601
가중평균유통보통주식수(주)	100,249,166	100,249,166
기본주당순이익(손실)	2.09	2.33

(주) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

구 분	당기	전기
기초발행주식수	100,249,166	100,249,166
가중평균유통보통주식수	100,249,166	100,249,166

(2) 희석주당순손익

당기 및 전기는 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건

보고기간말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수 건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(주석17), 그 외의 소송사건은 소송의 결과에 대해 신뢰성 있게 추정할 수 없으며, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 지급보증 및 담보제공자산

1) 지급보증

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Clark Equipment Co. 등	최종 고객 등	142,972
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	171
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	12,417
합 계		155,560

2) 담보제공자산

연결회사는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 또한 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 2020년 12월 15일자로 USD 20,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 및 사채 잔액은 USD 943,563천입니다.

연결회사는 2018년 1월 15일자로 계열회사 중 하나인 디비씨(주)의 채무 담보 약정을 체결하였으며, 해당 약정에 대해 보유하고 있는 디비씨(주)의 보통주식 212,000주를 담보로 제공하였습니다. 또한, 전기 중 연결회사는 두산중공업(주) 및 두산건설(주)로부터 273,222주를 추가 매입하였으며, 해당 주식에 설정된 채무 담보 약정 또한 연결회사에 승계되었습니다. 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 관계기업투자주식의 장부금액은 USD 21,833천입니다.

(3) 주요 약정사항

1) 차입약정

당기말 현재 연결회사는 JP Morgan, Bank of America, HDFC Bank, Mizuho Bank 와 각 USD 45,000천, USD 195,000천, USD 4,795천, USD 20,000천의 한도대출 약정이 체결되

어 있습니다.

2) 사채약정

당기말 현재 연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다.

32. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
차상위지배기업	두산중공업(주)
상위지배기업	두산인프라코어(주)
관계기업	디비씨(주), 두산큐백스(주)
기타특수관계자	Doosan Infracore China Co., Ltd., Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd., Doosan Bobcat Chile S.A., Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd., Doosan Infracore Norway AS, 두산건설(주), (주)오리콤, 두산베어스(주) 등

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	3,396	-	8,469	5,031	537	-
차상위지배기업	두산중공업(주)	972	9	-	-	-	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	434	1,468	222,189	801	22,836	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	-	-	1,215	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	374	-	37,844	-	63
	Doosan Infracore North America LLC	9,004	569	24,329	-	-	-
	Doosan Infracore Europe s.r.o.(주 1)	19,119	1,115	5,550	-	-	-
	그 외 기타	4,905	335	6,701	8,516	483	-
	소계	33,028	2,393	36,580	46,360	483	63
합 계		37,830	3,870	267,238	53,407	23,856	63

(주1) 당기 중 Doosan Infracore Czech Republic s.r.o.는 Doosan Infracore Europe B.V.를 흡수합병 하였으며, 회사명을 Doosan Infracore Europe s.r.o.로 변경하였습니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	2,769	-	8,891	5,210	39,917	904
차상위지배기업	두산중공업(주)	659	-	-	-	33,908	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	806	1,422	326,031	1,775	-	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	115	-	1,023	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	648	-	37,205	-	1,459
	Doosan Infracore North America LLC	17,921	1,327	10,496	-	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	16,565	1,570	11,543	17	-	-
	그 외 기타	3,855	326	600	12,088	-	-
	소계	38,341	3,871	22,639	49,310	-	1,459
합 계		42,575	5,408	357,561	57,318	73,825	2,363

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	342	941	-	2,795	-
차상위지배기업	두산중공업(주)	495	10	-	701	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	1,711	2,476	46,037	381	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	3,360	-	99	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	164	-	44	866
	Doosan Infracore North America LLC	2,604	36,429	4,379	-	-
	Doosan Infracore Europe s.r.o.(주1)	3,969	17,884	1,061	-	-
	그 외 기타	580	24,811	-	2,475	-
	소계	7,153	79,288	5,440	2,519	866
합 계		9,701	86,075	51,477	6,495	866

(주1) 당기 중 Doosan Infracore Czech Republic s.r.o.는 Doosan Infracore Europe B.V.를 흡수합병 하였으며, 회사명을 Doosan Infracore Europe s.r.o.로 변경하였습니다.

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	310	755	1,311	2,361	904
차상위지배기업	두산중공업(주)	88	-	-	538	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	838	54,079	79,892	344	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	741	-	142	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	136	-	344	1,489
	Doosan Infracore North America LLC	13,943	37,631	11,474	-	-
	Doosan Infracore Europe B.V.	8,518	39,174	1,940	-	-
	그 외 기타	955	31	2,225	1,455	-
	소 계	23,416	76,972	15,639	1,799	1,489
합 계		24,652	132,547	96,842	5,184	2,393

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		자본거래		리스부채의 상황
		대여	회수	배당금 지급	관계기업 지분취득	
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	-	944
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	24,090	-	-
기타특수관계자	Doosan Heavy Industries America Holdings INC	24,000	-	-	-	-
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	757
합 계		24,000	-	24,090	-	1,702

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		자본거래		리스부채의 상황
		대여	회수	배당금 지급	관계기업 지분취득	
차상위 지배기업	두산중공업(주)	-	-	-	9,637	-
상위 지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	48,660	-	-
기타특수관계자	두산건설	-	-	-	2,244	-
기타특수관계자	Doosan Infracore North America LLC	24,000	24,000	-	-	-
기타특수관계자	Doosan Heavy Industries America Holdings INC	80,000	80,000	-	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	794
합 계		104,000	104,000	48,660	11,881	794

(5) 지배기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
종업원급여	2,753	3,164
퇴직급여	265	203
합 계	3,018	3,367

33. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	91,825	113,905
금융수익	(46,925)	(15,804)
금융비용	72,572	54,129
퇴직급여(확정급여형)	26,110	21,713
감가상각비	62,537	52,955
사용권자산 감가상각비	19,265	13,675
투자부동산 감가상각비	902	587
무형자산상각비	36,805	29,911
유형자산처분이익	(122)	(28)
유형자산처분손실	42	104
무형자산손상차손	-	4,139
지분법적용투자손실	47	155
장기투자증권 손상차손	859	135
기타 투자자산처분손실	-	983
리스계약해지이익	100	(232)
합 계	264,017	276,327

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	92,219	39,594
재고자산	85,700	(134,233)
기타유동자산	9,021	9,065
사용권자산 인식	-	(256)
기타비유동자산	1,563	(1,287)
매입채무 및 기타채무	(82,644)	66,770
파생상품부채	-	3,332
충당부채	(5,283)	59,223
기타유동부채	14,190	(5,245)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(82,036)	(118,363)

사외적립자산	63,515	81,241
기타비유동부채	11,581	(2,257)
합 계	107,826	(2,416)

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본자산대체	19,642	57,890
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(1,867)	(1,784)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(632)	(183)
사용권자산의 취득	24,077	22,408
합 계	41,220	78,331

(3) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	리스부채	합 계
기초	-	665,820	51,310	717,130
사용권자산의 취득	-	-	25,199	25,199
현금흐름	294,803	(6,499)	(21,032)	267,272
외화차이	-	1,584	1,448	3,032
기타 비금융변동	287	2,031	(1,477)	841
당기말	295,090	662,936	55,448	1,013,474

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	차입금	리스부채	합계
전기초	983,112	-	983,112
회계기준 변동효과(주1)	-	40,086	40,086
조정 후 기초	983,112	40,086	1,023,198
사용권자산의 취득	-	24,611	24,611
현금흐름	(316,175)	(14,420)	(330,595)
외화차이	(314)	(1,014)	(1,328)
기타 비금융변동	(803)	2,047	1,244
전기말	665,820	51,310	717,130

(주1) 기준서 제1116호를 적용함에 따라 최초 적용일에 조정된 금액입니다.

34. 사업결합

(1) ZTR Mowers 사업부

1) 연결회사는 전기중 2019년 12월 2일 이사회 결의에 의거, 2019년 12월 31일자로 Schiller Grounds Care, INC의 ZTR Mowers 사업을 양수하였습니다. 연결회사는 사업 양수의 결과로 미국에서 기존 사업과의 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

2) 동 사업결합 관련하여 Schiller Grounds Care, INC에 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득자산 및 인수부채의 내역은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 사업결합과 관련하여 전기에 20,423천 USD의 영업권을 인식하였으나, 평가 결과 변동에 따라 일부 재고자산 및 영업권 금액이 조정되었습니다. 이와 관련하여 연결회사의 자본총계에 미치는 영향은 없습니다. 한편, 연결회사는 동 사업결합으로 취득한 자산 및 부채의 공정가치 평가를 2020년 10월 26일자로 완료하였습니다.

(단위: USD천)

구 분	금 액
I. 이전대가	
현금	80,221
미지급금	1,251
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
매출채권 및 기타채권	3,006
재고자산	15,320
기타유동자산	133
유형자산	9,237
무형자산	42,952
매입채무 및 기타채무	(3,973)
기타유동부채	(3,928)
기타비유동부채	(3,676)
총 식별가능한 순자산의 공정가치	59,071
III. 영업권	22,401

35. 보고기간 후 사건

연결회사는 2021년 3월 11일자로 (주) 두산이 영위하고 있는 산업차량 사업을 물적 분할하여 설립될 분할 신설회사 지분 100%을 인수하는 계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	두산밥캣 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		11	13	1	1	12	4	4	3	9	5	-	-
투입 시간	분·반기검토	24	32	110	161	742	681	379	293	440	491	-	-	1,695	1,658
	감사	72	202	172	208	1,202	607	531	1,088	557	291	-	-	2,534	2,396
	합계	96	234	282	369	1,944	1,288	910	1,381	997	782	-	-	4,229	4,054

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.06.22 ~ 2020.09.26				34	일		
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2020.7.20~2020.7.24		5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2020.10.26~2020.10.30		5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2021.1.11~2021.1.29		15	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			X	변호사조회		O
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5	회						
	수행시기			2020.4.29, 2020.7.23, 2020.10.29, 2021.02.08, 2021.03.04							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 연간 회계감사 수행계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 분기재무제표에 대한 검토 진행 경과 및 내부회계관리제도 감사 소개 등
2	2020년 07월 23일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정 등
3	2020년 10월 29일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	분기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정과 관련 감사절차 계획, 내부회계관리제도 설계평가 등

4	2021년 02월 08일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말감사 진행 경과, 유의적 발견사항 ,그룹감사 내역 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 내부회계관리제도 운영평가 등
5	2021년 03월 04일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	기말감사 최종 결과 공유