

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용	104

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 재무제표감사에서 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

2021년 12월 31일 현재 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등과 관련하여 매출 차감항목 관련 부채금액은 USD 25백만입니다. 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 보고기간 말에 인식된 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등 매출 차감항목 추정치에 주의를 기울였습니다 (주석 3참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

2021년 12월 31일 현재 영업권의 장부금액은 USD 2,697백만이며, 연결회사 총자산의 37.3%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 손상 평가와 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
- 영업권 손상 평가와 관련한 경영진 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 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

2021년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 잔액은 USD 140백만입니다. 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 개발비의 손상 평가에 관심을 기울였습니다 (주석 10참조).

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 확인 등을 수행하고 이를 토대로 경영진의 손상평가에 대한 독립적 검토
- 중단된 개발프로젝트 및 완료되지 않을 것으로 예상된 프로젝트 유무 여부에 대한 확인

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 대

한 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

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 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 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

본점 소재지 :	(도로명주소)	경기도 성남시 분당구 정자일로 155(정자동, 분당두산타워)
	(전 화)	031-5179-3300

연 결 재 무 상 태 표

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 8 기		제 7 기	
자산					
I. 유동자산			2,231,920,454		1,711,395,017
1. 현금및현금성자산	4,5	802,834,133		718,936,823	
2. 단기금융상품	4,5	16,633,125		13,786,764	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,25,34	363,747,684		324,500,913	
4. 재고자산	7	972,840,902		606,423,785	
5. 파생상품자산	4,5,8	-		24,681	
6. 기타유동자산		64,208,997		37,156,748	
7. 매각예정자산	37	11,655,613		10,565,303	
II. 비유동자산			5,006,290,820		4,686,222,441
1. 장기금융상품	4,5	3,107,495		526,071	
2. 장기투자증권	4,5	853,675		97,870	
3. 장기매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,25,34	16,074,397		10,368,273	
4. 관계기업투자	12	42,643,724		32,602,114	
5. 유형자산	9	805,031,428		509,001,435	
6. 무형자산	10	3,894,786,910		3,925,634,862	
7. 투자부동산	11	100,617,475		105,937,031	
8. 이연법인세자산		40,593,082		30,392,635	
9. 사용권자산	13, 34	82,662,520		52,908,439	
10. 기타비유동자산	4,5	19,920,114		18,753,711	
자산총계			7,238,211,274		6,397,617,458
부채					
I. 유동부채			1,263,801,365		929,916,510
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,25,34	910,013,318		653,484,956	
2. 단기차입금	4,5,15	17,887,666		-	
3. 유동성장기차입금	4,5,15	23,849,410		23,230,368	
4. 당기법인세부채		23,801,711		25,578,907	
5. 파생상품부채	5,8	-		86,483	
6. 유동리스부채	4,5,13	19,566,464		17,155,595	
7. 총당부채	18	85,704,090		92,599,906	
8. 판매후리스부채	16	26,095,556		-	
9. 기타유동부채	25	153,823,572		117,780,295	
10. 매각예정부채	37	3,059,578		-	
II. 비유동부채			2,329,310,113		1,723,395,350
1. 기타비유동채무	4,5,14,34	13,687,331		10,884,454	
2. 사채	4,5,15	296,197,196		295,089,672	
3. 장기차입금	4,5,15	1,152,488,391		639,706,108	
4. 순확정급여부채	17	292,136,493		367,161,759	
5. 이연법인세부채		281,871,512		249,530,683	
6. 장기파생상품부채	5,8	586,091		-	
7. 비유동리스부채	4,5,13	69,075,113		38,291,910	

8. 비유동충당부채	18	85,989,916		67,595,404	
9. 비유동판매후리스부채	16	66,502,005		-	
10. 기타비유동부채	25	70,776,065		55,135,360	
부채총계			3,593,111,478		2,653,311,860
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			3,645,099,796		3,744,305,598
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	19	2,254,875,266		2,598,877,780	
3. 기타자본항목	20	(178,407,620)		(178,407,620)	
4. 기타포괄손익누계액	21	(200,924,057)		(62,062,328)	
5. 이익잉여금	22	1,726,460,679		1,342,802,238	
자본총계			3,645,099,796		3,744,305,598
부채와 자본총계			7,238,211,274		6,397,617,458

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주 석	제 8 기		제 7 기	
I. 매출액	23,24,25,34		5,082,225,030		3,628,708,654
II. 매출원가	26		(4,004,259,957)		(2,874,631,905)
III. 매출총이익			1,077,965,073		754,076,749
판매비와관리비	26,27	(557,755,477)		(420,307,835)	
IV. 영업이익			520,209,596		333,768,914
V. 영업외손익			(64,937,328)		(32,246,816)
금융수익	5,28	49,934,438		65,755,031	
금융비용	5,28	(132,011,678)		(90,022,872)	
기타영업외수익	29,34	23,069,237		3,408,819	
기타영업외비용	29,34	(15,666,095)		(11,341,024)	
지분법손익	12	9,736,770		(46,770)	
VI. 법인세비용차감전순이익			455,272,268		301,522,098
법인세비용	30	(118,080,828)		(91,824,514)	
VII. 연결당기순이익			337,191,440		209,697,584
지배기업 소유주지분			337,191,440		209,697,584
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	31				
기본주당순이익		3.36		2.09	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	제 8 기		제 7 기	
I. 당기순이익		337,191,440		209,697,584
II. 기타포괄손익		(92,394,728)		145,051,385
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
1. 확정급여제도의 재측정요소	46,483,477		(19,903,989)	
2. 유형자산 재평가잉여금	4,796,885		-	
3. 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	(16,476)		4,067	
4. 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	642,941		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
1. 해외사업환산손익	(144,132,540)		164,783,062	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(169,015)		168,245	
III. 당기총포괄이익		244,796,712		354,748,969
IV. 총포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분		244,796,712		354,748,969

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	지배기업 소유주지분					총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	
2020.1.1 (전기초)	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 (전기말)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(62,062,328)	1,342,802,238	3,744,305,598
2021.1.1(당기초)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(62,062,328)	1,342,802,238	3,744,305,598
총포괄손익:						
연결당기순이익	-	-	-	-	337,191,440	337,191,440
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	46,483,477	46,483,477
해외사업환산손익	-	-	-	(144,132,540)	-	(144,132,540)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(169,015)	-	(169,015)
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	4,796,885	-	4,796,885
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	-	-	(16,476)	(16,476)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	642,941	-	642,941
소계	-	-	-	(138,861,729)	383,658,441	244,796,712
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
사업결합	-	(349,115,689)	-	-	-	(349,115,689)
기타자본잉여금의 변동	-	5,113,175	-	-	-	5,113,175
소계	-	(344,002,514)	-	-	-	(344,002,514)
2021.12.31(당기말)	43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	주식	제 8 기		제 7 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			388,055,630		519,615,551
1. 영업활동에서 창출된 현금	35	534,916,035		581,540,604	
(1) 연결당기순이익		337,191,440		209,697,584	
(2) 조정		369,873,418		264,017,095	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(172,148,823)		107,825,925	
2. 이자의 수취		3,316,303		6,020,763	
3. 이자의 지급		(45,866,308)		(33,066,617)	
4. 법인세의 납부		(104,310,400)		(34,879,199)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(727,171,940)		(219,595,119)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		186,672,599		1,709,091	
(1) 대여금의 감소		24,000,000		78,321	
(2) 유형자산의 처분		12,971,626		916,484	
(3) 사업의 처분		47,578,553		714,286	
(4) 단기금융자산의 처분		95,244,753		-	
(5) 기타 투자활동		6,877,667		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(913,844,539)		(221,304,210)	
(1) 유형자산의 취득		180,278,443		108,001,863	
(2) 무형자산의 취득		46,271,296		46,416,842	
(3) 투자부동산의 취득		67,720		22,935,741	
(4) 관계기업투자주식의 취득		-		6,163,000	
(5) 대여금의 증가		389,884		24,000,000	
(6) 단기금융자산의 취득		90,875,727		13,786,764	
(7) 사업결합		595,961,469		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			442,158,834		222,777,754
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		553,484,381		523,342,498	
(1) 차입금의 차입		548,371,206		228,539,339	
(2) 사채의 발행		-		294,803,159	
(3) 우선주 발행비용의 회수		5,113,175		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(111,325,547)		(300,564,744)	
(1) 차입금의 상환		81,182,896		235,038,765	
(2) 배당금의 지급		-		47,190,889	
(3) 리스부채의 지급		23,171,778		18,335,090	
(4) 판매후리스부채의 상환		6,970,873		-	
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(15,335,819)		12,649,989
V. 매각예정자산으로 분류			(3,809,395)		-
VI. 현금 및 현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)			83,897,310		535,448,175
VII. 기초의 현금 및 현금성자산			718,936,823		183,488,648
VIII. 기말의 현금 및 현금성자산			802,834,133		718,936,823

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 소형 건설기계 및 지게차 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.

지배기업의 최대주주인 두산인프라코어(주)는 2021년 7월 1일자로 투자사업부문을 분할하여 두산중공업(주)에 흡수합병하였으며, 이에 따라 회사의 최대주주는 두산중공업(주)로 변경되었습니다. 최대주주가 보유한 주식수 및 지분율은 변동 없습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산중공업(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.(주1)	건설장비 등의 판매	호주	-	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o 의 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 SpA. (주2)	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
두산산업차량 주식회사(주3)	지게차 등의 생산판매	한국	100	-	12월 31일
두산산업차량 주식회사의 종속회사 :					
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V. (주3)	지게차 등의 판매	벨기에	100	-	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd. (주3)	지게차 등의 판매	영국	100	-	12월 31일
Doosan Logistics Europe GmbH (주3)	지게차 등의 생산판매	독일	100	-	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle America Corp. (주3)	지게차 등의 판매	미국	100	-	12월 31일
Doosan Equipment South East, LLC (주3)	지게차 Rental 및 판매	미국	100	-	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. (주3)	지게차 등의 생산판매	중국	100	-	12월 31일
Genesis Forklift Trucks Limited (주3)	지게차 등의 생산	영국	100	-	12월 31일
Rushlift Holdings Ltd. (주3)	지주회사	영국	100	-	12월 31일
Doosan Materials Handling UK Ltd. (주3)	지주회사	영국	100	-	12월 31일
Rushlift Ltd. (주3)	지게차 Rental 및 판매	영국	100	-	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	기타서비스	미국	100	100	12월 31일

(주1) 당기 중 Doosan International Australia Pty Ltd를 청산하였습니다.

(주2) 당기 중 지분매각이 결정되어, Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 자산 및 부채를 매각예정자산, 부채로 분류 하였습니다.

(주3) 당기 중 두산산업차량 주식회사 및 종속회사를 인수하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	4,899,247	2,905,995	3,591,879	307,172	353,806
Bobcat Equipment Ltd.	116,687	41,295	255,760	5,513	5,513
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,073,927	383,141	1,210,550	60,593	65,308
Bobcat Bensheim GmbH	64,493	23,613	87,183	1,737	1,737
Bobcat France S.A.	79,851	42,342	160,831	3,798	4,126
Geith International Ltd.	30,940	18,635	51,071	4,509	4,509
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	402,408	201,413	354,005	30,669	32,574
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	193,020	126,467	236,963	16,924	17,758
Doosan Bobcat China Co., Ltd	94,452	42,201	67,104	15,132	15,132
Doosan Bobcat India Private Ltd.	84,975	36,699	55,127	(2,182)	(1,111)
두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	751,852	454,673	468,010	(3,560)	(6,142)
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	90,786	87,139	16,767	1,065	1,065
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	127,798	89,596	159,465	2,484	2,484
Rushlift Ltd.	119,598	106,796	27,684	(206)	(206)

(3) 당기 중 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결제외	청산
두산산업차량 주식회사	연결포함	인수
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	연결포함	인수
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	연결포함	인수
Doosan Logistics Europe GmbH	연결포함	인수
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	연결포함	인수
Doosan Equipment South East, LLC	연결포함	인수
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	연결포함	인수
Genesis Forklift Trucks Limited	연결포함	인수
Rushlift Holdings Ltd.	연결포함	인수
Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결포함	인수
Rushlift Ltd.	연결포함	인수

2) 전기 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 기준서와 해석서 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 재무제표 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '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: 계약이행원가

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.

- 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.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 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 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결

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

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변

동이익에 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 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

취득법으로 회계처리 되는 경우, 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. 그밖의 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 취득원가로 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, 마감

환율로 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 경우에 만 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 인

식하는 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 현금흐름에 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 제거하

지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '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 재무상태표에 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 연결채무상태표가액으로 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 초과하지않는 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.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10~40년	차량운반구	3~6년
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.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5 년
기타무형자산	3~20년

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으로 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 토지와 리스자산에서 대체된 투자부동산을 제외하고 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 회수가가능액(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 단기 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 의제 의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 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 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한 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 적용하였습니다. 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.

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
- 잔존가치보중에 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 희석 효과가 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 2022년 2월 9일자 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.

2021년도 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. 현금창출단위의 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 17 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 18 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	398,976	29,141	66,490	57,333	551,940	287,342	6,975	17,575	19,596	331,488
외화 금융부채	(1,060,903)	(59,455)	(89,054)	(197,223)	(1,406,635)	(388,049)	(56,158)	(2,624)	(12,822)	(459,653)
차감 계	(661,927)	(30,314)	(22,564)	(139,890)	(854,695)	(100,707)	(49,183)	14,951	6,774	(128,165)

(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)	(85,470)	85,470	(12,817)	12,817

(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	1,135,486	643,563

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)	(11,355)	11,355	(6,436)	6,436

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	802,834	718,937
단기금융상품	16,633	13,787
매출채권 및 기타채권	363,748	324,501
장기금융상품 (주1)	3,107	526
장기투자증권	854	98
장기매출채권 및 기타비유동채권	16,074	10,368
파생상품자산	-	25
기타비유동자산	9,080	4,870
합 계	1,212,330	1,073,112

(주1) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금과 전차 보증금관련 질권이 설정된 예금 등이 포함되어 있습니다.

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	9,025	275,521	44,172	3,353	1,970	4,259	338,300
미수금	1,091	30,193	3,562	-	230	104	35,180
미수수익	71	198	-	-	-	-	269
단기대여금	3,038	61	-	-	-	-	3,099
장기미수금	-	16,074	-	-	-	-	16,074
합 계	13,225	322,047	47,734	3,353	2,200	4,363	392,922

(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	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

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 측정된 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	8,747	667	487	249	350	2,520	13,020
미수금	1	-	31	-	46	2	80
합 계	8,748	667	518	249	396	2,522	13,100

(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	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

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	668,252	668,252	668,252	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	255,448	255,448	243,474	5,505	2,291	4,178
기타유동부채	4,545	4,545	4,545	-	-	-
차입금	1,194,225	1,266,273	68,167	77,650	1,120,456	-
리스부채	88,642	98,062	22,503	17,863	35,607	22,089
사채	296,197	361,100	17,870	17,870	325,360	-
판매후리스부채	92,598	99,726	29,106	30,069	34,140	6,411
합계	2,599,907	2,753,406	1,053,917	148,957	1,517,854	32,678

(2) 전기말

(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

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 32과 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)

구 분	당기말	전기말
부채	3,593,111	2,653,312
자본	3,645,100	3,744,306
부채비율	98.57%	70.86%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및 현금성자산	802,834	-	-	802,834
단기금융상품	16,633	-	-	16,633
매출채권 및 기타채권	346,459	-	17,289	363,748
장기매출채권 및 기타채권	16,074	-	-	16,074
장기금융상품	3,107	-	-	3,107
장기투자증권	-	111	743	854
기타비유동자산	9,080	-	-	9,080
합계	1,194,187	111	18,032	1,212,330

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	910,013	-	910,013
사채	296,197	-	296,197
차입금	1,194,225	-	1,194,225
파생상품부채 (유동 및 비유동)	-	586	586
판매후리스부채(유동 및 비유동)	92,598	-	92,598
기타유동부채	4,545	-	4,545
기타비유동채무	13,687	-	13,687
금융보증부채	-	1	1
리스부채(유동 및 비유동)	-	88,642	88,642
합 계	2,511,265	89,229	2,600,494

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

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상대표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자 산	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)

재무상대표상 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.

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	-	-	111	111
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		17,289	743	18,032
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-
소 계	-	17,289	854	18,143
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(586)	-	(586)
소 계	-	(586)	-	(586)

(2) 전기말

(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)

- (*) 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	사업결합	취득	기타(*)	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	98	-	22	(9)	111
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	761	-	(18)	743
합 계	98	761	22	(27)	854

(*) 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	2,183	(925)	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	2	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(4,319)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	(223)
합 계	2,183	(925)	(4,319)	2	-	(223)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(46,046)	-	-	-	(299)	-
기타 금융부채	(2,513)	-	-	(8)	4	-
합 계	(48,559)	-	-	(8)	(295)	-

(2) 전기

(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)	-

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	338,300	(13,020)	325,280	230,686	(11,178)	219,508
	미수금	35,180	(80)	35,100	79,541	(1)	79,540
	미수수익	269	-	269	1,399	-	1,399
	단기대여금	3,099	-	3,099	24,054	-	24,054
합 계		376,848	(13,100)	363,748	335,680	(11,179)	324,501
비유동	매출채권	-	-	-	156	-	156
	미수금	16,074	-	16,074	10,212	-	10,212
합 계		16,074	-	16,074	10,368	-	10,368

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

(단위: USD천)

구 분	당기			전기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
기초	11,178	1	11,179	9,012	1	9,013
사업결합	3,322	207	3,529			
설정(환입)	926	-	926	2,375	-	2,375
매각예정자산 대체(주1)	(268)	-	(268)	-	-	-
제각	(918)	-	(918)	(1,096)	-	(1,096)
기타	(1,220)	(128)	(1,348)	887	-	887
기말 대손충당금	13,020	80	13,100	11,178	1	11,179

(주1) 연결회사는 당기 중 종속기업 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

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	417,166	(31,991)	385,175	253,229	(27,996)	225,233
재공품	52,840	-	52,840	28,480	-	28,480
원재료	391,022	(14,823)	376,199	265,631	(11,137)	254,494
미착품	158,627	-	158,627	98,217	-	98,217
합계	1,019,655	(46,814)	972,841	645,557	(39,133)	606,424

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 3,733,128천 (전기: USD 2,179,324천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 USD 7,681천 (전기 평가손실 금액: USD 653천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
	통화스왑	미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 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		
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(582)	(280)
통화선도		23,197		248,789	(4)	(4)
합계					(586)	(284)

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(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)

(*) 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	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	33,714	161,810	240,594	1,177	11,526	60,180	509,001
취득/자본적지출	52,407	19,007	30,097	376	9,593	78,599	190,079
처분	-	(4,455)	(6,661)	(291)	(1,671)	-	(13,078)
감가상각	-	(10,238)	(71,326)	(556)	(6,311)	-	(88,431)
자산재평가	6,703	-	-	-	-	-	6,703
손상	-	(51)	(1,202)	-	-	-	(1,253)
손상환입	-	37	-	-	-	-	37
매각예정자산 대체(주1)	-	-	(1,041)	-	-	-	(1,041)
사업결합	51,734	11,997	134,641	1,615	21,034	5,712	226,733
기타증감/대체	(5,330)	9,076	33,946	(35)	(2,562)	(58,814)	(23,719)
기말	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	805,031
취득원가	139,228	288,057	763,268	6,834	76,471	85,677	1,359,535
감가상각누계액	-	(98,025)	(401,190)	(4,545)	(44,760)	-	(548,520)
정부보조금	-	(1,377)	(1,120)	-	(50)	-	(2,547)
손상차손누계액	-	(1,472)	(1,910)	(3)	(52)	-	(3,437)

(주1) 연결회사는 당기 중 종속기업 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

2) 전기

(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 전기 중 Doosan Bobcat China Co.,Ltd. 소유 건물 등에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다.

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 보고기간종료일 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 116,401천입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주식 15 및 33 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	78,994	52,743
판매비와관리비		
- 감가상각비	5,603	5,947
- 연구개발비	3,834	3,847
합 계	88,431	62,537

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,718,718	1,027,913	129,511	49,493	3,925,635
내부개발	-	-	31,028	-	31,028
외부취득	-	171	1,485	13,573	15,229
상각	-	(63)	(33,406)	(12,363)	(45,832)
손상	-	(8)	(224)	(1,506)	(1,738)
사업결합	72,097	238	15,345	7,729	95,409
기타	(93,972)	(30,168)	(2,946)	2,142	(124,944)
기말	2,696,843	998,083	140,793	59,068	3,894,787
취득원가	2,696,843	1,139,425	383,465	168,820	4,388,553
상각 및 손상차손 누계액	-	(141,342)	(242,672)	(109,752)	(493,766)

2) 전기

(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)

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,695,935천 (전기말: USD 3,747,450천)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 33 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	32,725	
	상각중인 개발비	79,059	41
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	1,590	
	상각중인 개발비	12,409	46
지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	7,646	
	상각중인 개발비	7,364	50
합 계		140,793	

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 무형자산은 아래와 같습니다

.

(단위: USD천)

분 류	개별자산	장부금액	손상차손누계액	
			당기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,355	4,139
산업재산권	지게차 제어방법 외	-	8	-
기타무형자산	DS Platform (소프트웨어)등	1,069	1,453	-

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외비용	1,738	-

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	36,535	29,254
판매비와관리비		
– 무형자산상각비	9,293	7,528
– 연구개발비 등	4	23
합 계	45,832	36,805

(6) 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 94,164천 (전기: USD 77,710천) 입니다.

(7) 영업권의 손상검사

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

(단위: USD천)

현금창출단위집단	내역	당기말	전기말
두산밥캣	건설기계 제조 및 판매	2,626,857	2,718,718
산업차량(*)	지게차 제조 및 판매	69,986	–
합 계		2,696,843	2,718,718

(*) 당기 중 사업결합에 따라 인식한 영업권입니다. (주석 36 참조)

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

구 분	두산밥캣	산업차량
매출성장률	4.8%~13.8%	4.8%~21.4%
영구성장률	1.5%	1.0%
할인율(*)	7.8%	9.7%

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

3) 성장률은 5개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 현금창출단위 집단의 고유위험을 반영한 할인율입니다. 연결회사는 사용가치를 고려하여 손상 검토를 수행하였으며, 그 결과는 현금창출단위집단의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정되었습니다. 이에 연결회사가 당기중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	당기		
	토지	건물	합계
기초	84,719	21,218	105,937
취득/자본적지출 (주1)	-	5,182	5,182
상각	-	(1,667)	(1,667)
기타	(6,967)	(1,868)	(8,835)
당기말	77,752	22,865	100,617
취득원가	77,752	25,949	103,701
상각 및 손상차손 누계액	-	(3,084)	(3,084)

(주1) 당기와 전기중 연결회사의 특수관계자로부터 매입하였습니다. (주석 34 참조)

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	전기		
	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
취득원가	84,719	22,824	107,543
상각 및 손상차손누계액		(1,606)	(1,606)

(주1) 전기 중 연결회사의 특수관계자로부터 매입하였습니다. (주석 34 참조)

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기
당기초	-
취득(*)	5,114
감가상각	(469)
기타	(160)
당기말	4,485

(*) 연결회사는 전대수익이 발생하는 사용권자산에 대해 투자부동산으로 표시하였습니다.

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당기 임대수익은 USD 6,259천(전기 : USD 2,571천) 입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산으로 분류된 사용권자산을 제외한 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말
토지	84,972
건물	19,288
합 계	104,260

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.

다만, 투자부동산으로 분류된 사용권자산에 대해서는, 최초 취득시점에 IFRS 16 '리스'의 사용가치를 공정가치로 장부금액에 반영하였으며, 취득 이후 현금흐름과 이자율 등의 가정에 유의적인 변동이 없으므로, IFRS 16 '리스'의 사용가치를 공정가치의 대용치로 간주하여, 공정가치평가를 하지 아니하였습니다.

12. 관계기업투자 및 공동영업투자

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

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)
두산프라퍼티(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
프레스토라이트아시아(주) (주4)	전동기 및 발전기 등 제조업	한국	12월 31일	32.31

(주1) 당기 중 디비씨(주)는 두산프라퍼티(주)로 사명이 변경되었습니다

(주2) 전기 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) 전기 중 미국 캔자스 주 소재 벤처기업 Ainstein AI, Inc의 지분을 9.09% 취득하였습니다. 연결회사는 Ainstein AI, Inc의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주4) 당기 중 사업결합으로 인하여 취득하였습니다.

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

1) 당기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
두산프라퍼티(주)	22.89	20,238	29,062	28,779
두산큐백스(주)	4.93	8,075	9,218	8,904
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	1,933	84
프레스토라이트아시아(주)	32.31	2,467	2,431	2,431
합 계		32,780	42,644	40,198

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
두산프라퍼티(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	145
합 계		30,313	32,602	30,097

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

1) 당기

(단위: USD천)

회사명	기초	사업결합으로 인한 취득	지분법손익	이익잉여금변동	지분법 자본변동	기타	당기말
두산프라퍼티(주)	21,833	-	9,349	-	-	(2,120)	29,062
두산큐백스(주)	8,769	-	372	(22)	861	(762)	9,218
Ainstein AI, Inc	2,000	-	(67)	-	-	-	1,933
프레스토라이트아시아(주)	-	2,467	83	-	-	(119)	2,431
합 계	32,602	2,467	9,737	(22)	861	(3,001)	42,644

2) 전기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	이익잉여금변동	기타	당기말
두산프라퍼티(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

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

(단위: USD천)

회사명	당기말				
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
두산프라퍼티(주)	130,352	4,626	1,193	40,842	40,842
두산큐백스(주)	272,970	92,190	61,299	8,317	25,788
Ainstein AI, Inc	2,112	1,183	3,567	(739)	(739)
프레스토라이트아시아(주)	11,381	3,856	7,532	257	257

(5) 관계기업인 두산프로퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산중공업(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))가 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 연결회사의 종속기업인 두산밥캣코리아(주)는 부동산을 임차한 뒤 이를 전대하는 사업을 공동으로 수행하기로 하였으며, 9.7%의 임차비율 내에서 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 비용을 부담합니다. 또한, 해당 비율내에서 책임임차사로서의 임대 의무를 연대하여 부담합니다.

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	2,961	42,260	539	4,655	15	2,478	52,908
취득	208	36,768	1,414	2,861	-	1,611	42,862
사업결합	130	8,291	-	284	-	-	8,705
감가상각	(114)	(18,048)	(604)	(3,404)	(6)	(1,868)	(24,044)
기타	1,695	(1,774)	(24)	2,516	4	(185)	2,232
당기말	4,880	67,497	1,325	6,912	13	2,036	82,663
취득원가	4,931	109,992	2,755	12,643	19	6,869	137,209
감가상각누계액	(51)	(42,495)	(1,430)	(5,731)	(6)	(4,833)	(54,546)

2) 전기

(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)
전기말	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 전기 중 Doosan Bobcat China Co.,Ltd. 소유 건물 등에 대해 매매 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기초	55,448	51,310
사업결합	8,919	-
리스료의 지급	(25,741)	(21,032)
리스자산의 취득	48,700	25,199
이자비용	2,569	2,696
리스계약의 해지	(2,443)	(4,173)
기타	4,271	
환율변동차이	(3,081)	1,448
당기말	88,642	55,448

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	10,790	10,026
판매비와관리비	12,736	8,701
연구개발비	518	538
합 계	24,044	19,265

(4) 당기말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	98,062	22,503	17,863	35,607	22,089

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	303	178
판매비와 관리비	2,625	2,219
연구개발비 등	5	7
합 계	2,933	2,404

(6) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
리스부채	25,741	21,032
단기리스 및 소액자산리스료	2,933	2,404
합 계	28,674	23,436

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	668,252	378,307
	미지급금	105,265	105,741
	미지급비용	136,496	169,437
합 계		910,013	653,485
비유동	미지급비용	7,218	6,669
	임대보증금	6,469	4,215
합 계		13,687	10,884

15. 차입금

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

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당기말	전기말
공모사채(주1)	5.88%	300,000	300,000
소계		300,000	300,000
사채할인발행차금		(3,803)	(4,910)
차감 계		296,197	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 33 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
Belfius Bank	1.36%	1,132	—
한국수출입은행	1.90%	10,018	—
Wells Fargo(주1)	3 Month LIBOR + 1.37%	3,395	—
우리은행(주1)	4.78%	2,357	—
	4.98%	628	—
KEB Hana	1 Month EUR LIBOR + 2.1%	329	—
Sparkasse	2.15%	29	—
합 계		17,888	—

(주1) 동 단기차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하였습니다. (주석 9,10 및 33 참조).

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	3 Month LIBOR + 1.84%	630,113	643,563
	3 Month LIBOR + 2.25%	496,250	-
Bank of New York	8.00%	-	4,250
BNP Paribas (주2)	2.60% ~ 3.15%	-	20,034
Chilean Government(주4)	3.50%	-	1,694
KDB산업은행(주3)	3 Month GBP LIBOR + 2.50%	5,399	-
Sparkasse	2.15%	89	-
Bank of America (주5)	2.2% ~ 4.3%	282	-
Belfius	1.36%	2,831	-
Mizuho Bank (주5)	3.25%	33,741	-
Shinhan Bank Japan (주3)	3.28%	16,569	-
소 계		1,185,274	669,541
차감: 현재가치할인차금		(8,937)	(6,605)
차감 계		1,176,337	662,936
차감: 유동성 대체		(23,849)	(23,230)
합 계		1,152,488	639,706

(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 33 참조).

(주2) 동 장기차입금의 경우 당기중 거래 실질을 반영하여 판매후리스부채로 재분류하였습니다 (주석 16 참조)

(주3) 동 장기차입금과 관련하여 최상위 지배기업이 보증을 제공하고 있습니다. (주석 34 참조)

(주4) 동 장기차입금은 매각예정부채로 대체되었습니다 (주석 37 참조)

(주5) 동 장기차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하였습니다. (주석 9,10 및 33 참조).

16. 판매후리스부채

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

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
BNP Paribas (주1)	2.60% ~ 3.15%	6,791	—
HSBC	3.59%	35,205	—
Investec	3.59%	11,959	—
CMF	3.59%	4,307	—
Lombard	3.59%	23,952	—
Delagelanden	5.9% ~ 6.0%	8,240	—
한국캐피탈	5.70%	2,144	—
소계		92,598	—
차감 : 유동성대체		(26,096)	—
합계		66,502	—

(주1) 연결회사는 지게차 등에 대해 금융기관과 판매 후 리스약정을 체결하고 있습니다. 거래 실질을 반영하여 보다 적합한 계정과목으로 표시하기 위하여 Bobcat Bensheim GmbH.의 판매 후 리스계약 관련 당기말 잔액을 차입금에서 판매후리스부채로 재분류 하였습니다 (주석 15참조). 동 약정과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있습니다.

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	677,279	756,944
사외적립자산의 공정가치	(385,143)	(389,782)
연결재무상태표 상 부채	292,136	367,162

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기근무원가	23,643	19,256
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(11,069)	(4,069)
순이자비용	9,062	10,922
합 계	21,636	26,109

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
매출원가	19,491	15,209
판매비와관리비	1,832	10,382
연구개발비 등	313	518
합 계	21,636	26,109

확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 18,860천 (전기: USD 16,117천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	756,944	719,191
당기근무원가	23,643	19,256

과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(11,069)	(4,069)
이자비용	16,994	21,718
확정급여채무의 재측정요소 :		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,616)	(5,160)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(52,533)	88,479
– 기타사항에 의한 효과	2,158	(3,792)
가입자 기여금	2,498	2,600
급여지급액	(82,704)	(84,661)
관계사 전입(전출) 등	621	26
사업결합	26,090	–
환율차이	(3,747)	3,356
기말	677,279	756,944

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	389,782	388,275
사외적립자산의 이자수익	7,932	10,796
사외적립자산의 재측정요소	7,890	51,771
사용자의 기여금	22,457	4,635
가입자의 기여금	21	21
급여지급액	(65,663)	(68,374)
관계사전입(전출) 등	383	204
사업결합	25,010	-
환율차이	(2,669)	2,454
기말	385,143	389,782

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 USD 15,822천 (전기: USD 62,575천)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 USD 23,633천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.3~2.9	1.0~2.5
미래임금상승률	0.8~4.6	0.0~4.2

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
지분증권	123,241	144,030
채무증권	198,725	209,642
기타	63,177	36,110
합계	385,143	389,782

(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	(97,761)	(14.43%)	(112,335)	(14.84%)
1%p 감소	127,195	18.78%	147,087	19.43%
임금상승률 :				
1%p 증가	12,153	1.79%	11,127	1.47%
1%p 감소	(10,772)	(1.59%)	(10,268)	(1.36%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결회사 확정급여채무의 가중평균만기는 17년입니다.

18. 충당부채

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 충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	사업결합	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	137,299	63,573	(54,110)	3,850	(1,613)	148,999	80,576	68,423
제품충당부채	18,684	7,919	(6,076)	-	-	20,527	3,198	17,329
소송충당부채	729	167	(94)	-	(192)	610	610	-
구조조정충당부채	3,484	-	(1,973)	-	(191)	1,320	1,320	-
기타	-	238	-	-	-	238	-	238
합 계	160,196	71,897	(62,253)	3,850	(1,996)	171,694	85,704	85,990

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	사업결합	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	135,638	45,380	(46,487)	862	1,906	137,299	86,677	50,622
제품충당부채	24,711	14,209	(20,236)	-	-	18,684	1,711	16,973
소송충당부채	1,683	203	(199)	-	(958)	729	729	-
구조조정충당부채	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

19. 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
사업결합	-	(349,116)
전환우선주 발행비용의 회수	5,113	-
당기말	2,432,753	(177,878)

(2) 전기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
전기초	2,427,640	171,238
전기말	2,427,640	171,238

20. 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.

21. 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
당기초	(68,525)	(27)	6,282	208	(62,062)
증가(감소)	(144,133)	(169)	4,797	643	(138,862)
당기말	(212,658)	(196)	11,079	851	(200,924)

(2) 전기

(단위: USD천)

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

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	1,703,895	1,320,236
합 계	1,726,461	1,342,802

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	1,342,802	1,200,195
2. 연결당기순이익	337,191	209,698
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	46,484	(19,904)
4. 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	(16)	4
5. 배당금지급	-	(47,191)
6. 기말이익잉여금	1,726,461	1,342,802

23. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

당기말 현재 연결회사의 영업부문의 구성 및 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요제품
두산바캬	Compact (Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Portable Power
산업차량	지게차 제조 및 판매 등

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 부문별 손익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
두산바캬	4,614,529	(314)	4,614,215	516,227	340,752
산업차량	468,010	-	468,010	3,983	(3,560)
소 계	5,082,539	(314)	5,082,225	520,210	337,191
연결조정	(314)	314	-	-	-
연결 후 금액	5,082,225	-	5,082,225	520,210	337,191

2) 전기는 두산바캬 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 부문별 자산과 부채에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
두산밥캣	6,568,000	3,220,142
산업차량	751,915	454,673
소 계	7,319,915	3,674,815
연결조정	(81,704)	(81,704)
연결 후 금액	7,238,211	3,593,111

2) 전기는 두산밥캣 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 비유동자산 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(*)	
	당기	전기
North America	1,274,376	1,235,525
Europe, Middle East & Africa	633,208	569,067
Asia, Latin America & Oceania	278,671	70,172
합 계	2,186,255	1,874,764

(*) 지역별 비유동자산은 자산의 소재국가를 기초로 작성되었으며, 유형자산, 투자부동산, 리스자산 및 무형자산(영업권 제외) 금액의 합계입니다.

연결회사는 영업권의 현금창출단위집단을 두산밥캣과 산업차량으로 분류하며, 당기말 현재 각각 USD 2,626,857천, USD 69,986천을 인식하고 있습니다.

24. 수익

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당 기	전 기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	4,981,533	3,557,428
- 기타매출	32,635	37,572
소계	5,014,168	3,595,000
수익인식 시기:		
- 한시점에 이행	4,981,533	3,557,428
- 기간에 걸쳐 이행	32,635	37,572
소계	5,014,168	3,595,000
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출 등	68,057	33,709
합 계	5,082,225	3,628,709

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
Compact	4,361,523	3,406,458
Portable Power	252,692	222,251
지게차	468,010	-
합 계	5,082,225	3,628,709

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
North America	3,553,782	2,663,929
Europe, Middle East & Africa	1,002,588	703,446
Asia, Latin America & Oceania	525,855	261,334
합 계	5,082,225	3,628,709

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

25. 계약자산과 계약부채

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	338,300	230,843
계약부채 (주1)	182,693	238,563

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

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 17,014천 (전기: USD 25,603천)입니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	3,113,403	1,790,759
재고자산의 변동	(366,417)	92,274
종업원급여	581,660	459,007
감가상각비 및 기타상각비	159,974	100,243
기타비용	1,073,395	852,657
합 계	4,562,015	3,294,940

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
급여	186,211	126,666
퇴직급여(주1)	2,226	10,521
복리후생비	28,666	23,395
임차료	9,523	4,378
감가상각비	5,603	5,947
무형자산상각비	9,293	7,528
경상개발비	94,164	77,710
광고선전비	36,867	27,021
제수수료	83,471	70,324
대손상각비	883	2,371
보험료	15,731	9,939
기타	85,117	54,508
합 계	557,755	420,308

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

28. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,183	4,411
외환차익	31,417	18,146
외화환산이익	16,328	42,514
파생상품거래이익	2	581
금융보증수익	4	103
금융수익 합계	49,934	65,755
금융비용:		
이자비용	(48,559)	(37,435)
외환차손	(19,250)	(17,069)
외화환산손실	(63,894)	(35,137)
파생상품거래손실	(8)	—
금융보증비용	(18)	—
기타금융비용	(283)	(382)
금융비용 합계	(132,012)	(90,023)
순금융비용	(82,078)	(24,268)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	68	122
유형자산손상차손환입	37	-
매각예정자산처분이익	18,591	-
잡이익 등	4,373	3,287
소 계	23,069	3,409
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(4,319)	(3,906)
기타의대손상각비	(42)	(4)
유형자산처분손실	(175)	(42)
유형자산손상차손	(1,254)	-
무형자산손상차손	(1,738)	-
기부금	(1,866)	(2,283)
종속회사처분손실	(975)	-
장기금융자산처분손실	-	(843)
잡손실 등	(5,297)	(4,263)
소 계	(15,666)	(11,341)
합 계	7,403	(7,932)

30. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	105,385	56,227
이연법인세 변동액	22,140	26,458
연결범위 변동으로 인한 이연법인세	9,877	-
지본에 가감된 법인세	(19,321)	9,140
법인세비용	118,081	91,825

(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	사업결합	기말
순확정급여부채	88,420	(20,875)	263	67,808
유형자산	(36,240)	978	(2,009)	(37,271)
연구및인력개발준비금	(21,568)	467	-	(21,101)
무형자산	(313,401)	(32,009)	(1,152)	(346,562)
충당부채	35,530	4,467	-	39,997
재고자산	10,065	2,964	1,308	14,337
기타	35,462	13,972	10,513	59,947
연결조정	(17,406)	(1,981)	954	(18,433)
합 계	(219,138)	(32,017)	9,877	(241,278)

2) 전기

(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)
충당부채	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)
합 계	(192,678)	(26,460)	(219,138)

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
이월결손금	313	11,486
일시적차이	57,482	65,139
세액공제	12,613	9,844

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	(832,280)	(607,549)

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
법인세비용 차감 전 순이익	455,272	301,522
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	111,054	109,820
조정사항		
비일시적차이	(1,135)	(123)
이연법인세 미인식효과	(105)	(2,273)
세액공제	(8,026)	(12,428)
법인세 추납액	(357)	(561)
세율변동효과	(870)	1,390
기타	17,520	(4,000)
법인세비용	118,081	91,825
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.9%	30.5%

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

31. 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)	337,191,440	209,697,584
가중평균유통보통주식수(주)	100,249,166	100,249,166
기본주당순이익(손실)	3.36	2.09

(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.

32. 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(주석 18), 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

보고기간말 현재 연결회사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Clark Equipment Co. 등	최종 고객 등	138,042
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	151
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	36,177
합 계		174,370

연결회사는 종속회사인 Clark Equipment Co. 와 Doosan Bobcat EMEA,s.r.o 가 체결한 Supply chain financing 약정에 대해 USD 130,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

한편, 연결회사는 자본재공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 USD 3,802천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 111천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 743천의 이행보증과, 우리은행으로부터 외화이행성보증과 수입 Usance에 대해 각 USD1,748천, USD 1,177천을 보증을 제공 받고 있습니다.

(3) 약정사항

1) 차입약정

당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 353,451천의한도대출이 체결되어 있습니다.

2) 사채약정

2020년 5월 29일자로 연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 USD 300,000천의 사채를 발행하였으며, 약정금액은 USD 300,000천 입니다.

3) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 해당 금액은 매입채무로 인식하고 있습니다.

4) 기타 약정사항

연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임차계약을 2021년 1월 해지하고, 동일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산중공업(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구.두산인프라코어(주))가 공동으로 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 한편, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

연결회사는 당기 중 사업결합과 관련하여, (주)두산과 산업차량 주식회사의 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 자원의 유출 가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

33. 담보제공자산

연결회사는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 또한 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 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 사채의 명목가액은 USD 1,426,363천입니다.

또한, 종속회사인 두산산업차량 주식회사와 그 종속회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 40,403천입니다.

34. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산중공업(주)
관계기업	두산프라퍼티(주), 두산큐백스(주), Ainstein AI, Inc, 프레스토라이트아시아(주)
기타특수관계자	두산건설(주), (주)오리콤, 두산베어스(주) 등

당기중 연결회사의 상위 지배기업이던 두산인프라코어(주)는 연결회사에 대한 지배력을 상실하였으며, 이에 두산인프라코어(주) 및 그 종속회사 Doosan Infracore North America LLC, Doosan Infracore Europe s.r.o. 등은 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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	4,365	-	-	13,568	51	-
상위지배기업	두산중공업(주)	726	31	-	-	51,039	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	-	-	1,628	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	16	-	40,436	-	1,242
	(주)오리콤	-	25	-	2,868	-	-
	DLI Inc.	-	-	-	1,866	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	400	-	-	-	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	387	5,114	16,990
	그외 기타 (주1)	22,191	463	160,228	4,838	356	-
	소 계	22,191	904	160,228	50,395	5,470	18,232
합 계		27,282	935	160,228	65,591	56,560	18,232

(주1) 당기중 특수관계자에서 제외된 두산인프라코어(주) 및 그 종속회사 Doosan Infracore North America LLC, Doosan Infracore Europe s.r.o. 등과의 거래가 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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) 전기 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.

(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	399	687	-	5,291	-
상위지배기업	두산중공업(주)	1,225	39	-	644	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	702	-	110	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	212	-	22	1,501
	(주)오리콤	-	-	-	1,385	-
	DLI Inc.	-	-	-	423	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	21,464
	그 외 기타	104	-	-	1,199	-
	소계	104	212	-	3,029	22,965
합 계		1,728	1,640	-	9,074	22,965

2) 전기말

(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) 전기 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.

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자금거래대여		자본거래		리스부채의 상환	사업의 양수
		대여	회수	배당금 지급	관계기업 지분취득		
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	664,100
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	-	801	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	2,198	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc	-	24,000	-	-	-	-
합 계		-	24,000	-	-	2,999	664,100

2) 전기

(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

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: CNY, EUR, GBP천)

구 분	지급보증 제공자	피보증회사	보증기간		거래통화	지급보증금액
최상위지배기업	(주)두산	Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	2020.06.29	2022.06.29	CNY	4,800
		Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	2020.02.26	2022.02.26	GBP	4,000
		Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	2020.07.01	2022.06.30	EUR	10,000

(6) 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	4,057	2,753
퇴직급여	221	265
합 계	4,278	3,018

35. 연결현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	118,081	91,825
금융수익	(18,511)	(46,925)
금융비용	112,451	72,572
퇴직급여(확정급여형)	21,636	26,110
감가상각비	88,432	62,537
사용권자산 감가상각비	24,044	19,265
투자부동산 감가상각비	1,667	902
무형자산상각비	45,832	36,805
유형자산처분이익	(68)	(122)
유형자산처분손실	175	42
유형자산손상차손	1,254	-
유형자산손상차손 환입	(37)	-
무형자산손상차손	1,738	-
지분법적용투자이익(손실)	(9,737)	47
장기투자증권 손상차손	-	859
종속회사 처분손실	975	-
리스계약해지이익	(819)	100
매각예정비유동자산 처분이익	(18,591)	-
매각예정비유동자산 처분손실	1,612	-
유형자산 재평가이익	(261)	-
합 계	369,873	264,017

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	(22,129)	92,219
재고자산	(209,350)	85,700
기타유동자산	(20,687)	9,021
기타비유동자산	(4,009)	1,563
매입채무 및 기타채무	100,115	(82,644)
파생상품부채	302	-
충당부채	5,675	(5,283)
기타유동부채	(143)	14,190
퇴직금의 지급(확정급여형)	(79,586)	(82,036)
사외적립자산	42,803	63,515
기타비유동부채	14,860	11,581
합 계	(172,149)	107,826

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본자산대체	57,731	19,642
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	9,801	(1,867)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(14)	(632)
사용권자산의 취득	42,862	24,077
매각예정자산·부채 대체	7,006	-
합 계	117,386	41,220

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	295,090	662,936	-	55,448	1,013,474
사용권자산의 취득	-	-	-	48,700	48,700
현금흐름	-	467,188	(6,971)	(25,741)	434,476
외화차이	-	(3,339)	(2,973)	(3,081)	(9,393)
타계정 대체	-	(11,653)	11,653	-	-
사업결합	-	77,994	90,889	8,919	177,802
매각예정부채 대체	-	(1,013)	-	-	(1,013)
기타 비금융변동	1,107	2,112	-	4,397	7,616
당기말	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662

2) 전기

(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
전기말	295,090	662,936	55,448	1,013,474

36. 사업결합

(1) 연결회사는 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일 지배기업의 최대주주인 (주)두산으로부터 두산 산업차량(주) 및 그 종속기업의 지분 100%를 취득하였습니다. 두산산업차량(주) 및 그 종속기업의 주요 사업활동은 지게차 제조/판매 사업이며, 연결회사는 사업양수의 결과로 제품 및 지역 포트폴리오 다각화를 통한 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

(2) 동 사업결합과 관련하여 거래 상대방에게 지급한 이전대가와 취득일에 연결 재무제표에 인식한 취득 자산 및 인수 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	금 액
I. 이전대가	
현금	664,100
II. 취득자산 및 인수부채	
취득자산:	
현금 및 현금성자산	68,139
매출채권 및 기타채권	108,288
재고자산	165,191
유형자산	226,733
무형자산	95,409
사용권자산	8,705
기타자산	31,261
이전부채:	
매입채무 및 기타채무	175,322
차입금	77,994
판매후리스 부채	90,889
리스부채	8,919
기타부채	35,618
순자산	314,984

동 사업결합은 동일지배하의 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 순자산의 차이는 자본잉여금으로 인식하였습니다. 사업결합과 관련하여 발생한 취득관련 직접원가 USD 3,284천 은 모두 발생시점에 비용처리 하였습니다.

연결회사는 동 사업결합을 2021년 7월 1일에 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으며, 두산산업차량(주) 및 종속기업의 연결대상 편입이후 발생한 매출 및 당기순이익(손실)은 각 USD 468,010천 및 USD (3,560)천입니다.

두산산업차량(주) 및 종속기업이 보고기간 개시일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결 손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	조정 전 금액	조정	조정 후 금액
매출액	5,082,225	435,676	5,517,901
당기순이익	337,191	13,414	350,605

37. 매각예정 자산 · 부채

2021년 12월 22일 연결회사는 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 100% 자회사이자 주주인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 의사회 결의에 따라 해당 종속기업의 지분매각을 결정하였으며, 이로 인해 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.와 관련된 자산 및 부채는 매각예정자산 · 부채로 분류하였습니다. 동 거래의 완료일은 2022년 1월 4일 입니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: USD천)

구 분	금 액
매각예정자산 :	
현금 및 현금성자산	3,809
매출채권 및 기타채권	2,117
기타유동자산	700
재고자산	3,829
유형자산	1,041
장기매출채권 및 기타채권	80
이연법인세자산	80
합 계	11,656
매각예정부채:	
매입채무 및 기타채무	2,006
미지급법인세	41
장기차입금	1,013
합 계	3,060

(2) 당기말 현재 해당 종속기업의 지분매각 관련한 매각예정분류로 인하여 인식한 영업외비용(수익)은 없습니다.

38. 보고기간 후 사건

연결회사는 2022년 1월 4일자로 경영효율성 제고를 위해 종속회사인 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.를 매각하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산밥캣 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		10	11	1	1	12	12	7	4	5	9	-	-	35	37
투입 시간	분·반기검토	27	24	230	110	1,180	742	176	379	-	440	-	-	1,613	1,695
	감사	60	72	278	172	1,899	1,202	512	531	278	557	-	-	3,027	2,534
	합계	87	96	508	282	3,079	1,944	688	910	278	997	-	-	4,640	4,229

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.17 ~ 2021.10.13				37	일		
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.7.19~2021.7.23		5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2021.11.15~2021.11.19		5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2022.1.17~2022.2.4		12	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			2021.4.30, 2021.7.23, 2021.10.28, 2022.02.09, 2022.03.14							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 30일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	2021년 연간 회계감사 수행계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 분기재무제표에 대한 검토 진행 경과 및 연간 감사계획 등
2	2021년 07월 23일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	반기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정, 그룹감사계획 등
3	2021년 10월 28일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	분기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정과 관련 감사절차 계획, 그룹감사계획, 내부회계관리제도 설계평가 등

4	2022년 02월 09일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	기말감사 진행 경과, 유의적 발견사항 ,그룹감사 내역 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 내부회계관리제도 운영평가 등
5	2022년 03월 14일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	기말감사 최종 결과 공유