

두산밥캣 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 15 일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적 인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2021년 12월 31일 현재 종속기업에 대한 투자주식 잔액은 3,698,137백만원입니다. 별도재무제표상 종속기업에 대한 투자주식은 원가법으로 측정하고 있으며 손상 차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 종속기업투자주식의 규모, 손상 여부의 판단에 있어 경영진의 유의적인 판단이 포함되어 있으며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 종속기업투자주식의 손상 평가에 관심을 기울였습니다 (주석 7참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

종속기업투자주식 손상 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같으며, 감사절차 수행 시 감사인측 전문가를 활용하였습니다.

- 종속기업투자주식 손상 평가와 관련하여 경영진의 평가 방식의 이해 및 평가
- 경영진이 종속기업투자주식 손상 검토를 위해 종속기업투자주식을 배부한 현금창출단위 식별에 대한 합리성 확인
- 종속기업투자주식 손상 평가와 관련한 경영진 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가모델의 적정성을 평가
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 시장전망 및 회사의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발

행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 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

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

두산밥캣 주식회사

제 8 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

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

재 무 상 태 표
제 8 기말 2021년 12월 31일 현재
제 7 기말 2020년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 8 기		제 7 기	
자산					
I. 유동자산			61,534,975,177		31,990,002,200
1. 현금및현금성자산	4,5	33,501,617,979		6,353,362,855	
2. 단기금융상품	4,5	10,000,000,000		15,000,000,000	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,18,24,26	17,558,826,134		10,141,994,936	
4. 기타유동자산		474,531,064		494,644,409	
II. 비유동자산			3,839,482,482,008		3,190,957,388,344
1. 기타비유동채권	4,5,6,24	110,171,389,993		14,039,777,417	
2. 종속기업투자	7,25,26	3,698,137,656,424		3,166,946,680,394	
3. 유형자산	8	1,683,544,574		2,053,368,618	
4. 무형자산	9	4,689,602,352		4,845,957,156	
5. 이연법인세자산	22	11,235,774,329		2,238,340,319	
6. 사용권자산	14,28	12,207,656,736		189,781,340	
7. 기타비유동자산	4,5	1,356,857,600		643,483,100	
자산총계			3,901,017,457,185		3,222,947,390,544

과목	주석	제 8 기		제 7 기	
부채					
Ⅰ. 유동부채			48,921,491,837		28,814,784,027
1. 기타채무	4,5,10,18,26	5,986,838,420		4,218,625,428	
2. 당기법인세부채		-		15,695,111,649	
3. 유동성장기차입금	4,5,12,26,27	26,673,750,000		-	
4. 유동리스부채	4,5,14,27,28	1,453,736,071		61,100,063	
5. 기타유동부채	4,5,11,24	14,807,167,346		8,839,946,887	
Ⅱ. 비유동부채			780,797,320,516		76,969,771,971
1. 장기차입금	4,5,12,26,27	750,461,466,453		60,420,679,461	
2. 순확정급여부채	13	3,837,538,470		1,991,992,656	
3. 비유동리스부채	4,5,14,27,28	10,685,023,454		53,953,495	
4. 기타비유동부채	4,5,11,24,26	15,813,292,139		14,503,146,359	
부채총계			829,718,812,353		105,784,555,998
자본					
Ⅰ. 자본금	1,15		50,124,583,000		50,124,583,000
Ⅱ. 자본잉여금	15		2,718,939,818,208		2,712,906,272,008
Ⅲ. 이익잉여금	16		302,234,243,624		354,131,979,538
자본총계			3,071,298,644,832		3,117,162,834,546
부채와 자본총계			3,901,017,457,185		3,222,947,390,544

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제8기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 8 기		제 7 기	
Ⅰ. 영업수익	17,24,26		29,835,153,390		203,908,239,846
Ⅱ. 영업비용	19		(43,367,018,166)		(32,777,508,093)
Ⅲ. 영업이익(손실)			(13,531,864,776)		171,130,731,753
Ⅳ. 영업외손익			(25,330,386,767)		9,355,965,473
금융수익	5,20,26	31,968,713,546		16,601,778,153	
금융비용	5,20,26	(55,654,913,207)		(5,371,328,294)	
기타영업외수익	21	13,335,327		25,893,545	
기타영업외비용	21	(1,657,522,433)		(1,900,377,931)	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익(손실)			(38,862,251,543)		180,486,697,226
법인세비용	22	(13,084,741,042)		(38,973,741,552)	
Ⅵ. 당기순이익(손실)			(51,946,992,585)		141,512,955,674
Ⅶ. 주당손익	23				
기분주당이익(손실)			(518.18)		1,411.61
희석주당이익(손실)			(518.18)		1,411.61

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제8기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사 (단위: 원)

과목	제 8 기		제 7 기	
Ⅰ. 당기순이익		(51,946,992,585)		141,512,955,674
Ⅱ. 기타포괄손익		49,256,671		318,732,449
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :				
1. 확정급여제도의 재측정요소	49,256,671		318,732,449	
Ⅲ. 당기총포괄이익		(51,897,735,914)		141,831,688,123

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제8기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	50,124,583,000	2,712,906,272,008	272,449,791,015	3,035,480,646,023
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	141,512,955,674	141,512,955,674
확정급여제도의 재측정요소	-	-	318,732,449	318,732,449
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(60,149,499,600)	(60,149,499,600)
2020.12.31(전기말)	50,124,583,000	2,712,906,272,008	354,131,979,538	3,117,162,834,546
2021.1.1(당기초)	50,124,583,000	2,712,906,272,008	354,131,979,538	3,117,162,834,546
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	(51,946,992,585)	(51,946,992,585)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	49,256,671	49,256,671
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
기타 자본잉여금의 변동	-	6,033,546,200	-	6,033,546,200
2021.12.31(당기말)	50,124,583,000	2,718,939,818,208	302,234,243,624	3,071,298,644,832

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제8기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 8 기		제 7 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	27		(27,885,592,699)		146,032,222,63
1. 영업활동에서 창출된 현금		8,418,653,285		6,077,504,184	
(1) 당기순이익		(51,946,992,585)		141,512,955,674	
(2) 조정	(2)	64,222,795,612		(140,581,064,445)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(3,857,149,742)		5,145,612,955	
2. 이자의 수취		2,248,907,548		49,445,206	
3. 이자의 지급		(620,843,833)		(1,079,801,558)	
4. 법인세의 납부		(37,932,309,699)		(40,325,425,194)	
5. 배당금의 수취		-		181,310,500,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(620,673,076,438)		(83,868,794,216)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		332,041,395,920		99,662,869	
(1) 단기금융상품의 처분		109,000,000,000			
(2) 유형자산의 처분		8,995,920			
(3) 종속기업투자주식의 처분		223,000,000,000			
(4) 정부보조금의 증가		32,400,000		99,662,869	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(952,714,472,358)		(83,968,457,085)	
(1) 단기금융상품의 취득		104,000,000,000			
(2) 장기대여금의 증가		92,256,000,000		15,000,000,000	
(3) 유형자산의 취득		317,988,682		461,605,800	
(4) 무형자산의 취득		1,949,507,646		455,251,285	
(5) 종속기업투자주식의 취득		754,190,976,030		68,051,600,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			675,658,872,409		(60,961,763,756)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		677,160,348,476		-	
(1) 차입금의 증가		670,680,000,000		-	
(2) 우선주 발행비용의 회수		6,480,348,476			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,501,476,067)		(60,961,763,758)	
(1) 배당금의 지급		-		60,149,499,600	
(2) 리스부채의 원금상환		1,501,476,067		812,264,158	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			48,051,852		(144,697,400)
V. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III + IV)			27,148,255,124		1,056,967,26

과목	주석	제 8 기	제 7 기
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		6,353,362,855	5,296,395,59
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		33,501,617,979	6,353,362,85

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 7 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사

1. 일반사항

두산밥캣 주식회사(이하 "당사")는 두산인프라코어 주식회사로부터 2014년 4월 25 일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사는 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역 중심 의소형 건설기계 등을 제조 및 판매사업을 영위하는 Clark Equipment Co. (이하 "C EC"), Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (이하 "DBEM"), Doosan Bobcat Singapore Pt e. Ltd. (이하 "DBSG") 와 Sourcing, R&D와 IT 관련 Global 통합전략 강화를 영위 하는 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.(이하 "DBGCC") 및 엔진/ 전동지게차, 물류 장비 등의 생산/판매사업을 영위하는 두산산업차량 주식회사(이하 "DBIV")를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

당사는 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시 장에 신규상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 보고기간종료 일현재 당사의 자본금은 보통주 50,124,583천원입니다.

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

보고기간종료일 현재 주요주주현황은 다음과 같습니다.

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. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급 이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었으 며,기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 한국채택 국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민 국이 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에도 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

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

2.3 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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. 당사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

2.4 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표

입니다.

당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대해 전환일 시점의 간주원가로 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였습니다. 한편, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 전체 장부금액을 회수가능액(처분부대원가를 뺀 공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

2.5 외화 환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표 작성 시 표시통화는 당사의 기능통화인 대한민국 원화입니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 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.

2.7 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니

다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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. 당사는 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 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

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치변동은 손익계산서에 '금융수익또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 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.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수
비품	3~4년
기타의유형자산	5~10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추

정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
개발비	5년
산업재산권	5~10년

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.

2.10 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 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식한 다음 달 20일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '기타채무','유동성장기차입금', '장기차입금', 및 '기타비유동부채' 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

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음중 큰 금액으로 측정하여 '기타유동부채' 및 '기타비유동부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
-

최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.13 총당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 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.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공

정가치를 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.

2.16 수익인식

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 기타수익

경영자문 용역수익 종속기업 관리 활동에서 제공한 용역을 기준으로 약속된 대가를 인식하고 있습니다.

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

2.17 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.18 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 리스

당사는 사무실, 사택, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년 의고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 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, 총당부채의 인식 등에미칠 영향이 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으므로 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

(1) 종속기업투자

당사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업투자의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다 (주석 7 참조).

(2) 법인세

당사의 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 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을줄 수있습니다.

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 당사의 이연법인세자산에 영향을 줄 수 있습니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

재무위험 관리 활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협 조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수 행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소 화하는데 주력하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자 와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전 략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			
	USD	EUR	합 계	USD	EUR	GBP	합 계
외화 금융자산	126,716,396	7,060,250	133,776,646	27,404,689	838,547	-	28,243,236
외화 금융부채	(804,402,413)	(233,530)	(804,635,943)	(80,150,014)	(299,729)	(3,241)	(80,452,984)
순 외화자산(부채)	(677,686,017)	6,826,720	(670,859,297)	(52,745,325)	538,818	(3,241)	(52,209,748)

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 1 0%변동시 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니 다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	환율 10% 인상시	환율 10% 인하시	환율 10% 인상시	환율 10% 인하시
법인세비용차감전순이익(손실)	(67,085,930)	67,085,930	(5,220,975)	5,220,975

(2) 이자율위험

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

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리 동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다 음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	777,135,216	60,420,679

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,771,352)	7,771,352	(604,207)	604,207

4.1.2 신용위험

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

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

신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	33,501,618	6,353,363
단기금융상품	10,000,000	15,000,000
매출채권 및 기타채권	17,558,826	10,141,995
기타비유동채권	110,171,390	14,039,777
기타비유동자산	1,356,858	643,483
합 계	172,588,692	46,178,618

상기 금융자산 이외에 신용위험에 노출된 금액은 보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액 한도액(주석 24참조)입니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	5,259,457	-	-	-	-	5,259,457
기타채권(유동)	-	12,299,369	-	-	-	-	12,299,369
기타채권(비유동)	-	110,171,390	-	-	-	-	110,171,390
합 계	-	127,730,216	-	-	-	-	127,730,216

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	3,704,648	-	-	-	-	3,704,648
기타채권(유동)	-	6,437,347	-	-	-	-	6,437,347

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
기타채권(비유동)	-	14,039,777	-	-	-	-	14,039,777
합 계	-	24,181,772	-	-	-	-	24,181,772

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 총당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정한 기대신용손실에 근거해 대손총당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 설정된 대손총당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성 위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못 하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다.

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

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천

과목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	5,986,838	5,986,838	5,986,838	-	-	
유동성장기차입금	26,673,750	26,673,750	26,673,750	-	-	
장기차입금	750,461,466	768,222,039	3,265,940	42,839,468	601,188,060	120,928,
유동 리스부채	1,453,736	1,469,506	1,469,506	-	-	
비유동 리스부채	10,685,023	11,804,206	-	1,468,152	4,403,777	5,932,
합계	795,260,813	814,156,339	37,396,034	44,307,620	605,591,837	126,860,

(2) 전기말

(단위: 천

과목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	1,620,191	1,620,191	1,620,191	-	-	
장기차입금	60,420,679	61,226,607	363,869	24,838,477	36,024,261	
유동 리스부채	61,100	62,248	62,248	-	-	
비유동 리스부채	53,953	56,338	-	34,628	21,710	
합계	62,155,923	62,965,384	2,046,308	24,873,105	36,045,971	

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 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석24와 같습니다.

4.2. 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	829,718,812	105,784,556
자본	3,071,298,645	3,117,162,835
부채비율	27.02%	3.39%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금 및 현금성자산	33,501,618	6,353,363
단기금융상품	10,000,000	15,000,000
매출채권 및 기타채권	17,558,826	10,141,995
기타비유동채권	110,171,390	14,039,777
기타비유동자산	1,356,858	643,483
합 계	172,588,692	46,178,618

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)
기타채무	5,986,838	-	1,620,190	-
유동성장기차입금	26,673,750	-	-	-
장기차입금	750,461,466	-	60,420,679	-
기타유동부채	-	9,726,414	-	5,706,426
기타비유동부채	-	15,331,390	-	14,039,777
유동 리스부채	-	1,453,736	-	61,100
비유동 리스부채	-	10,685,023	-	53,953
합 계	783,122,054	37,196,563	62,040,869	19,861,256

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

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

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	
	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	3,110,820	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(2,323,175)	-

구분	당기	
	이자수익(비용)	금융보증수익
기타 금융부채	(1,094,831)	8,968,076

구분	전기	
	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	879,436	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(938,447)	-
기타 금융부채	(834,620)	6,303,425

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

6. 매출채권 및 기타채권

보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	5,259,457	-	5,259,457	3,704,648	-	3,704,648
	기타채권	12,299,369	-	12,299,369	6,437,347	-	6,437,347
합 계		17,558,826	-	17,558,826	10,141,995	-	10,141,995
비유동	기타채권	110,171,390	-	110,171,390	14,039,777	-	14,039,777

상기 매출채권 및 기타채권은 전액 부도 경험이 없는 특수관계자 채권으로서 손상채권은 없습니다.

7. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
Clark Equipment Co.(주1)	미국	100%	223,483,250	446,483,250
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	체코	100%	2,520,951,505	2,520,951,505
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100%	198,918,625	198,918,625
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	미국	100%	593,300	593,300
두산산업차량 주식회사(주2)	한국	100%	754,190,976	-
합 계			3,698,137,656	3,166,946,680

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.의 유상감자로 인해 해당 주식의 장부가액이 감소하였습니다(주석 26 참조).

(주2) 당기 중 회사는 제품 및 지역 포트폴리오의 다각화를 추진하기 위하여 (주)두산에서 물적 분할하여 설립된 두산산업차량 주식회사 주식 800,000주(지분율 100%)를 인수하였습니다.

(2) 종속기업투자주식의 손상검사

1) 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.

(단위: 천원)

구 분	두산밥캣	산업차량
매출성장률	4.8%~13.8%	4.8%~21.4%
영구성장률	1.5%	1.0%

구 분	두산밥캣	산업차량
할인율(*)	7.8%	9.7%

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

2) 성장률은 5개년말의 추정현금흐름이 지속되는 것으로 계산하였으며 이러한 성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 투자주식 및 투자주식집단의 고유위험을 반영한 할인율입니다. 당사는 사용가치를 고려하여 손상 검토를 수행하였으며, 그 결과는 종속기업투자주식의 장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 결정되었습니다. 이에 당사가 당기중 종속기업투자주식에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	건설중인자산	합계
기초	1,682,013	371,356	2,053,369
취득/자본적지출	190,701	96,519	287,220
대체	467,875	(467,875)	-
폐기	(8,646)	-	(8,646)
감가상각	(648,398)	-	(648,398)
당기말	1,683,545	-	1,683,545
취득원가	3,426,729	-	3,426,729
감가상각누계액	(1,713,184)	-	(1,713,184)
정부보조금	(30,000)	-	(30,000)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	건설중인자산	합계
기초	1,959,554	-	1,959,554
취득/자본적지출	344,903	371,356	716,259
폐기	(123,373)	-	(123,373)
감가상각	(499,071)	-	(499,071)
전기말	1,682,013	371,356	2,053,369
취득원가	2,806,001	371,356	3,177,357
감가상각누계액	(1,123,988)	-	(1,123,988)

9. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	331,037	1,311,963	399,242	2,700,100	103,615	4,845,957
취득/자본적지출	-	10,080	-	1,700,000	52,105	1,762,185
상각	(40,296)	(707,444)	-	(1,170,800)	-	(1,918,540)
당기말	290,741	614,599	399,242	3,229,300	155,720	4,689,602
취득원가	401,482	4,968,125	555,696	5,854,000	155,720	11,935,023
상각누계액(주1)	(110,741)	(4,353,526)	(156,454)	(2,624,700)	-	(7,245,421)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	371,334	1,881,491	399,242	3,530,900	76,500	6,259,467
취득/자본적지출	-	366,351	-	-	33,726	400,077
대체	-	6,611	-	-	(6,611)	-
상각	(40,297)	(942,490)	-	(830,800)	-	(1,813,587)
전기말	331,037	1,311,963	399,242	2,700,100	103,615	4,845,957
취득원가	401,482	4,958,046	399,242	4,154,000	103,615	10,016,385
상각누계액(주1)	(70,445)	(3,646,083)	-	(1,453,900)	-	(5,170,428)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	미지급금	2,705,790	1,011,226
	미지급비용	3,281,048	3,207,399
소 계		5,986,838	4,218,625

11. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	예수금	170,727	85,812
	미지급비용	4,910,027	3,047,709
	금융보증부채	9,726,414	5,706,426
소 계		14,807,168	8,839,947
비유동	장기미지급비용	481,903	463,370
	금융보증부채	15,331,390	14,039,777
소 계		15,813,293	14,503,147

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	당기말
유동성장기차입금	Clark Equipment Co.	0.22%	2022.11	26,673,750 (USD 22,500)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.12%	2023.4	39,161,466 (USD 33,034)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.13%	2024.6	355,650,000 (USD 300,000)
장기차입금	Clark Equipment Co.	1.02%	2026.6	237,100,000 (USD 200,000)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.62%	2030.3	118,550,000 (USD 100,000)

(2) 전기말

(단위: 천USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	전기말
--------	-----	---------	----	-----

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	전기말
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.13%	2022.11	24,480,000 (USD 22,500)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.91%	2023.04	35,940,679 (USD 33,034)

13. 순확정급여부채

보고기간종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,374,467	8,367,968
사외적립자산의 공정가치(주1)	(7,536,929)	(6,375,975)
재무상태표 상 부채	3,837,538	1,991,993

(주1) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,235천원(전기말: 1,235천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성 요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	1,087,190	1,129,894
순이자비용	63,906	67,423
과거근무원가	2,170,272	-
합 계	3,321,368	1,197,317

(3) 당기와 전기 중 당사는 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	3,321,368	1,197,317

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	8,367,968	8,022,273
당기근무원가	1,087,190	1,129,894
계열사전입	785,271	267,057
계열사전출	(374,082)	(383,667)
이자비용	196,843	164,110
축소 및 청산으로 인한 효과	2,170,272	-
확정급여채무의 재측정 요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	766	236,122
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(406,384)	(232,231)
- 기타사항에 의한 효과	157,821	(447,234)
급여지급액	(611,198)	(388,356)
기말	11,374,467	8,367,968

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,375,976	5,411,946
사외적립자산의 기대수익	132,938	96,688
계열사전입	514,135	199,129

구 분	당기	전기
계열사전출	(358,270)	(57,400)
사외적립자산의 재측정요소	(96,782)	(22,851)
사용자의기여금	1,300,000	900,000
급여지급액	(331,069)	(151,536)
기말	7,536,928	6,375,976

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 36,156천원 및 73,837천원입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 4,961,124천원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.9%	2.4%
미래임금상승률	근로자 4.0%	근로자 4.0%
	임원 0.8%	임원 1.4%

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등 원리금 보장상품	7,536,928	6,375,976

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
할인율 :				
1% 증가	(744,752)	(6.55%)	(708,731)	(8.47%)
1% 감소	856,034	7.53%	821,698	9.82%
임금상승률 :				
1% 증가	837,747	7.37%	797,548	9.53%
1% 감소	(744,388)	(6.54%)	(703,313)	(8.40%)

(9) 보고기간종료일 현재 당사 확정급여채무의 가중평균만기는 7년입니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

당사는 2019년 1월 1일 최초로 적용되는 기준서 제1116호 리스 에 따라 사용권자산 및 리스부채를 인식하였으며, 리스기간이 12개월 이하인 단기리스와 리스계약의 기초자산이 USD 5,000 이하인 소액자산리스에 대한 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식하였습니다.

(1) 사용권자산의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
당기초	76,532	113,249	189,781
취득	13,381,239	147,278	13,528,517
처분	-	(3,174)	(3,174)
감가상각	(1,412,470)	(94,997)	(1,507,467)
당기말	12,045,301	162,356	12,207,657

구 분	건물	차량운반구	합계
취득원가	13,381,239	312,794	13,694,033
감가상각누계액	(1,335,938)	(150,438)	(1,486,376)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
전기초	1,049,192	124,086	1,173,278
취득	-	86,648	86,648
처분	-	(37,702)	(37,702)
감가상각	(972,660)	(59,783)	(1,032,443)
전기말	76,532	113,249	189,781
취득원가	439,200	184,560	623,760
감가상각누계액	(362,668)	(71,311)	(433,979)

(2) 리스부채의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
당기초	115,053
리스료의 지급	(1,734,394)
사용권자산의 취득	13,528,517
사용권 자산의 처분	(3,335)
이자비용	232,918
당기말	12,138,759
유동리스부채	1,453,736
비유동리스부채	10,685,023

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
전기초	879,688
리스료의 지급	(816,893)
사용권자산의 취득	86,648
사용권 자산의 처분	(39,019)
이자비용	4,629
전기말	115,053
유동리스부채	61,100
비유동리스부채	53,953

(3) 리스 감가상각비 구성

사용권자산 관련하여 당기 중 판매비와 관리비에 반영된 감가상각비는 1,507,467천 원 입니다.

(4) 단기리스 및 소액자산리스 구성정보

당사는 1년 미만 단기리스 및 개별리스자산의 가격이 USD 5,000 이하인 소액자산 리스에 대해서는 판매비와 관리비로 인식하였습니다. 당기 중 판매비와 관리비에 인식된 단기리스 및 소액자산리스 금액은 139,303천원 입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채	1,734,394	816,893
단기리스 및 소액자산리스료	139,303	4,262
합 계	1,873,697	821,155

15. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금
2021.01.01	기초	100,249,166	50,124,583	2,712,906,272
2021.11.05	우선주 발행비용 일부 환입	-	-	6,480,348
2021.12.31	우선주 발행비용 일부 환입 관련 부대비용	-	-	(446,802)
2021.12.31	당기말	100,249,166	50,124,583	2,718,939,818

16. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	25,062,292	25,062,292
미처분이익잉여금	277,171,952	329,069,688
합계	302,234,244	354,131,980

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	354,131,980	272,449,791
당기순이익	(51,946,993)	141,512,956
확정급여제도 재측정요소	49,257	318,733
배당금지금	-	(60,149,500)
기말이익잉여금	302,234,244	354,131,980

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 8 기	2021년 1월 1일	부터	제 7 기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일	까지		2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 28일		처분확정일	2021년 3월 24일	

(단위: 천원)

과목	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	277,171,952	329,069,688
1. 전기이월미처분이익잉여금	329,069,688	187,237,999
2. 당기순이익	(51,946,993)	141,512,956
3. 확정급여제도 재측정요소	49,257	318,733
4. 중간배당	-	-
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
1. 주식발행초과금	-	-
III. 이익잉여금 처분액	(120,298,999)	-

과목	당기		전기	
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(률) 당기 - 1,200원(240%) 전기 - -원(-%)	120,298,999		-	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		156,872,953		329,069,688

17. 영업수익

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 용역매출	29,835,153	22,597,740
수익인식 시기:		
- 기간에 걸쳐 이행	29,835,153	22,597,740
2. 기타		
배당금수익	-	181,310,500
합 계	29,835,153	203,908,240

18. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	2,549,624	-
계약부채(주2)	-	2,598,435

(주1) 계약자산은 매출채권에 포함되어 있습니다.

(주2) 계약부채는 기타유동채무 중 미지급비용에 포함되어 있습니다.

19. 영업비용

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	15,261,402	10,385,603
퇴직급여(주1)	3,388,658	1,200,758
복리후생비	1,990,402	1,695,858
임차료	208,271	156,581
사무실관리비	797,233	252,093
감가상각비	648,398	499,071
무형자산상각비	1,918,539	1,813,586
세금과공과	75,289	55,507
여비교통비	1,085,782	864,150
지급수수료	7,909,275	7,942,787
광고선전비	7,286,374	5,908,137
교육훈련비	340,900	268,710
용역비	190,973	300,562
기타	2,265,522	1,434,105
합 계	43,367,018	32,777,508

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

20. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	3,110,820	879,436
외환차익	15,482,835	3,836,100
외화환산이익	4,406,983	5,582,817
금융보증수익 (주석 24)	8,968,076	6,303,425
금융수익 합계	31,968,714	16,601,778
금융비용:		
이자비용	(3,418,006)	(1,773,067)
외환차손	(4,394,318)	(1,718,191)
외화환산손실	(47,842,589)	(1,880,070)
금융비용 합계	(55,654,913)	(5,371,328)
순금융수익	(23,686,199)	11,230,450

21. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익 등	12,515	25,894
유형자산처분이익	820	-
기타영업외수익 합계	13,335	25,894
기타영업외비용:		
기부금	(1,655,990)	(1,858,700)
유형자산폐기손실	(470)	(23,710)
기타	(1,063)	(17,969)
기타영업외비용 합계	(1,657,523)	(1,900,379)
순기타영업외수익(비용)	(1,644,188)	(1,874,485)

22. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	22,183,934	39,886,517
이연법인세 변동액	(8,997,434)	(811,018)
총법인세비용	13,186,500	39,075,500
자본에 가감된 법인세비용	(101,759)	(101,759)
법인세비용	13,084,741	38,973,742

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
유형자산	158,536	85,670	244,206
무형자산	20,649	-	20,649
미지급비용	1,560,723	(7,135)	1,553,588
퇴직급여채무	354,974	36,541	391,515
리스자산부채	437	55,873	56,310
기부금한도초과	-	400,750	400,750
이월결손금	-	8,124,168	8,124,168
기타	143,022	301,566	444,588
합 계	2,238,341	8,997,433	11,235,774

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
유형자산	16,334	142,202	158,536
무형자산	20,649	-	20,649
미지급비용	1,039,813	520,910	1,560,723
퇴직급여채무	353,936	1,038	354,974
리스자산부채	615	(178)	437
기타	(4,024)	147,046	143,022
합 계	1,427,323	811,018	2,238,341

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 이연법인세 자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업	185,295,896	182,350,898

(4) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(38,862,252)	180,486,697
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(9,404,665)	43,677,781
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익과 비용	599,778	1,085,866
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(437,328)	(23,001,645)
외국납부세액 등	22,248,995	18,679,936
기타	77,961	(1,468,197)
법인세비용	13,084,741	38,973,741
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주)	21.59%

(주) 세전손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,541,464	1,605,997
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	10,520,574	1,915,023
이연법인세부채		

구분	당기	전기
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	(1,823,638)	(1,251,023)
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	(2,626)	(31,657)
이연법인세자산(부채) 순액	11,235,774	2,238,340

23. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	(51,946,992,585)	141,512,955,674
가중평균유통보통주식수	100,249,166	100,249,166
기본 주당순이익	(518.18)	1,411.61

(2) 희석주당이익

당기와 전기는 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

24. 우발채무와 약정사항

1) 지급보증

보고기간종료일 현재 당사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
당사	Clark Equipment Co.	USD 1,764,775	2,092,140,763
	Bobcat Bensheim GmbH	USD 20,000	23,710,000
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 4개 법인	EUR 50,000	67,117,000
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 3개 법인	USD 30,000	35,565,000
	Doosan Bobcat China	EUR 10,000	13,423,400
	두산산업차량 주식회사	USD 10,000	11,855,000
합계			2,243,811,163

상기 Clark Equipment Co.에 대한 지급보증 중 USD 1,651백만은 Clark Equipment Co.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 25,057,804천 원 인식하고 있습니다.

2) 경영자문수수료

당사는 일부 종속기업에 제공하는 경영지원 서비스 대가로 일정의 경영자문 수수료를 청구하고 이를 매출로 인식하고 있습니다. 경영자문 수수료 계약은 종속기업 중 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 그리고 두산밥캣코리아(주)와 체결하였습니다. 경영자문수수료는 당사의 비용 중 종속기업 경영관리와 관련한 비용에 일정 이윤을 가산하여 산정됩니다.

25. 담보제공자산

당사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000 천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고 2020년 5월 29 일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 또한 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 당사는 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, 보고기간

종료일 현재 관련 차입금 및 사채의 명목가액은 USD 1,426,363천입니다.

26. 특수관계자 거래

당사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산중공업(주)
종속기업	Clark Equipment Co.와 그 종속기업, Doosan Bobcat EMEA s.r.o.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc., 두산산업차량 주식회사와 그 종속기업
기타특수관계자	(주)오리콤, 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, 중앙대학교 등

당기중 당사의 상위 지배기업이던 두산인프라코어(주)는 당사에 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 당사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용	사채
최상위지배기업	(주)두산	-	-	50,714	4,089,297	
종속기업	Clark Equipment Co.	19,188,583	9,034,210	2,705	2,461,758	
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	5,500,308	530,307	-	-	
	두산밥캣코리아(주)	4,740,211	31,802	3,184	-	
	두산산업차량 주식회사	358,901	1,877,864	-	-	
	그 외 기타	47,150	239,036	-	120,906	
	소계	29,835,153	11,713,219	5,889	2,582,664	
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,695,550	
	두산경영연구원(주)	-	-	-	1,572,182	
	(주)두산베어스	-	-	-	500,300	
	중앙대학교	-	-	-	1,000,000	
	두산건설(주)	-	-	96,519	-	
	그 외 기타(주1)	-	-	-	322,902	
	소계	-	-	96,519	5,090,934	
합 계		29,835,153	11,713,219	153,122	11,762,895	

(주1) 당기중 특수관계자에서 제외된 두산인프라코어(주)와의 거래가 포함되어 있습니다.

2) 전기

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	사채
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	351,643	
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	-	100,400	
종속기업	Clark Equipment Co.	196,051,995	97,558	6,309,717	1,977	
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	4,189,213	-	473,982	18,258	
	두산밥캣코리아(주)	3,667,032	-	37,349	-	
	그 외 기타	-	-	236,206	42,053	
	소계	203,908,240	97,558	7,057,254	62,288	
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	
	(주)두산베어스	-	-	-	-	
	중앙대학교	-	-	-	-	
	두산건설(주)	-	-	-	371,356	
	기타	-	-	-	-	
	소 계	-	-	-	371,356	
합 계		203,908,240	97,558	7,057,254	885,687	

(3) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계자간 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	
최상위지배기업	(주)두산	-	2,352	-	588,338	
종속기업	Clark Equipment Co.	976,707	114,595	-	2,311,199	
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	553,578	462,157	-	-	
	두산밥캣코리아(주)	1,027,692	14,209	-	7,008	
	두산산업차량 주식회사	131,597	1,888,485	94,840,000	-	
	그 외 기타	20,260	30,314	-	20,159	
	소 계	2,709,834	2,509,760	94,840,000	2,338,366	
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,219,167	
	두산경영연구원(주)	-	-	-	350,778	
	그 외 기타	-	235,500	-	13,690	
	소 계	-	235,500	-	1,583,635	
합 계		2,709,834	2,747,612	94,840,000	4,510,339	

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	차입금	
최상위지배기업	(주)두산	-	778,781	735,135	-	
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	89	-	
종속기업	Clark Equipment Co.	2,442,407	10,903	262,784	60,420,679	
	Doosan Bobcat EMEA S.R.O	1,213,076	405,303	3,241	-	
	두산밥캣코리아(주)	55,935	5,619	5,191	-	
	기타	-	284,191	16,041	-	
	소 계	3,711,418	706,016	287,257	60,420,679	
기타특수관계자	(주)오리콤	-	165,599	157,301	-	
	두산경영연구원(주)	-	321,507	1,419	-	
	기타	-	251,436	6,801	-	
	소 계	-	738,542	165,521	-	
합 계		3,711,418	2,223,339	1,188,002	60,420,679	

상기의 금액에는 당사가 종속기업에 제공한 지급보증과 관련하여 인식하고 있는 금융보증부채와 기타채권은 포함되어 있지 않습니다(주석 24).

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

1) 당기

구분	특수관계자명	대여금					
		기초	대여	외화환산	기말	기초	차

구분	특수관계자명	대여금					
		기초	대여	외화환산	기말	기초	차
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	-	-	
종속기업	Clark Equipment Co.	-	-	-	-	60,420,679	670,6
종속기업	두산밥캣코리아(주)	-	-	-	-	-	
종속기업	두산산업차량 주식회사	-	92,256,000	2,584,000	94,840,000	-	

2) 전기

(단위

구분	특수관계자명	차입금			배당		증
		기초	외화환산	기말	수취	지급	
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	-	-	30,705,750	
종속기업	Clark Equipment Co.	64,296,933	(3,876,254)	60,420,679	181,310,500	-	
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	68,0

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증과 담보 내역은 주석 24, 25에 기재되어 있으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	4,643,461	3,249,081
퇴직급여	252,799	312,333
합 계	4,896,260	3,561,414

27. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	13,084,741	38,973,741
금융수익	(7,517,803)	(5,632,263)
금융비용	51,260,596	2,823,147
퇴직급여(확정급여형)	3,321,368	1,197,317
감가상각비	648,398	499,071
배당금수익	-	(181,310,500)
무형자산상각비	1,918,540	1,813,587
유형자산처분이익	(820)	-
유형자산처분손실	470	23,710
사용권자산감가상각비	1,507,467	1,032,443
리스계약해지이익	(161)	(1,317)
합 계	64,222,796	(140,581,064)

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(1,561,378)	3,395,998
기타채권	(1,832,117)	335,677

구 분	당기	전기
기타유동자산	73,377	(188,531)
기타비유동채권	(6,024,975)	(267,885)
기타채무	(464,617)	2,128,908
기타유동부채	1,947,233	98,026
퇴직금의 지급(확정급여형)	(611,198)	(388,356)
사외적립자산	(1,124,797)	(890,193)
퇴직급여충당부채(관계사전출입)	411,189	(116,610)
기타비유동부채	5,330,133	1,038,579
합 계	(3,857,150)	5,145,613

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	26,673,750	-
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(2,112)	254,653
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(209,059)	(55,175)
사용권자산의 취득	13,528,517	86,648

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합계
기초	60,420,679	115,053	60,535,732
사용권자산의 취득		13,528,517	13,528,517
사용권자산의 해지	-	(3,335)	(3,335)
현금흐름	670,680,000	(1,734,394)	668,945,606
외환차이	46,034,537	-	46,034,537
기타 비금융변동	-	232,918	232,918
기말	777,135,216	12,138,759	789,273,975

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합계
기초	64,296,933	879,688	65,176,621
사용권자산의 취득	-	86,648	86,648
사용권자산의 해지	-	(39,019)	(39,019)
현금흐름	-	(816,893)	(816,893)
외환차이	(3,876,254)	-	(3,876,254)
기타 비금융변동	-	4,629	4,629
기말	60,420,679	115,053	60,535,732

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 두산밥캣 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 두산밥캣 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 두산밥캣 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 15일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[내부회계fy21.jpg](#)

21년 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

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		
				상 주		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 공시내용에 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 감사계획등
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