

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
연결재무제표 감사보고서	1 - 6
연결재무제표	7
연결재무상태표	8 - 9
연결손익계산서	10
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13 - 14
주석	15 - 115
외부감사 실시내용	116 - 117

독립된 감사인의 감사보고서

두산밥캣 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일과 2021년 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 감사증거가 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

2022년 12월 31일 현재 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등과 관련하여 매출 차감항목 관련 부채금액은 USD 68백만입니다. 연결회사는 고객들에게 다양한 인센티브와 프로모션 프로그램을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 향후 고객에게 지급될 것으로 예상되는 금액을 매출 시점에 매출의 차감으로 처리하고 있습니다. 인센티브 및 리베이트 약정은 복잡하고, 향후 지급이 예상되는 금액과 관련하여 경영진의 유의적 추정이 요구되기 때문에 우리는 보고기간말에 인식된 인센티브, 프로모션 및 리베이트 등 매출 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

2022년 12월 31일 현재 영업권의 장부금액은 USD 2,617백만이며, 연결회사 총자산의 35.9%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

2022년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 잔액은 USD 137백만입니다. 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다.

다. 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, 허위 진술 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이션합니다.

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

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2023년 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 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 9 기 2022년 12월 31일 현재
제 8 기 2021년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제 9 기		제 8 기	
자산					
I. 유동자산			2,432,359,833		2,231,920,454
1. 현금및현금성자산	4,5	551,570,225		802,834,133	
2. 단기금융상품	4,5	5,381,589		16,633,125	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,26,35	490,765,783		363,747,684	
4. 재고자산	7	1,302,795,556		972,840,902	
5. 기타유동자산		79,702,338		64,208,997	
6. 매각예정자산	38	2,144,342		11,655,613	
II. 비유동자산			4,865,348,822		5,006,290,820
1. 장기금융상품	4,5	2,786,887		3,107,495	
2. 장기투자증권	4,5	3,517,757		853,675	
3. 장기매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,26,35	17,419,150		16,074,397	
4. 관계기업투자	12	4,336,956		42,643,724	
5. 유형자산	9	768,290,753		805,031,428	
6. 무형자산	10	3,794,489,708		3,894,786,910	
7. 투자부동산	11	92,578,344		100,617,475	
8. 이연법인세자산	31	44,296,907		40,593,082	
9. 사용권자산	13,35	108,617,227		82,662,520	
10. 순확정급여자산	17	8,842,068		-	
11. 기타비유동자산	4,5	20,173,065		19,920,114	
자산총계			7,297,708,655		7,238,211,274
부채					
I. 유동부채			1,620,376,477		1,263,801,365
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,26,35	1,204,139,835		910,013,318	
2. 단기차입금	4,5,15	42,563,526		17,887,666	
3. 유동성장기차입금	4,5,15	40,063,164		23,849,410	
4. 당기법인세부채	31	31,387,250		23,801,711	
5. 유동리스부채	4,5,13,35	28,178,536		19,566,464	
6. 총당부채	18	89,543,968		85,704,090	
7. 판매후리스부채	4,5,16	21,699,226		26,095,556	
8. 기타유동부채	4,5,26	162,800,972		153,823,572	
9. 매각예정부채	38	-		3,059,578	
II. 비유동부채			1,712,692,655		2,329,310,113
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	10,094,801		13,687,331	
2. 사채	4,5,15	-		296,197,196	
3. 장기차입금	4,5,15	932,894,625		1,152,488,391	
4. 순확정급여부채	17	182,444,384		292,136,493	

5. 이연법인세부채	31	304,633,288		281,871,512	
6. 장기파생상품부채	5,8	1,050,038		586,091	
7. 비유동리스부채	4,5,13,35	87,372,524		69,075,113	
8. 비유동충당부채	18	92,123,523		85,989,916	
9. 비유동판매후리스부채	4,5,16	39,334,329		66,502,005	
10. 기타비유동부채	26	62,745,143		70,776,065	
부채총계			3,333,069,132		3,593,111,478
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			3,964,639,523		3,645,099,796
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	19	2,254,870,601		2,254,875,266	
3. 기타자본항목	20,21	(179,177,950)		(178,407,620)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(318,615,934)		(200,924,057)	
5. 이익잉여금	23	2,164,467,278		1,726,460,679	
자본총계			3,964,639,523		3,645,099,796
부채와 자본총계			7,297,708,655		7,238,211,274

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 9 기		제 8 기	
I. 매출액	24,25,26,35		6,673,564,667		5,082,225,030
II. 매출원가	27		(5,165,366,819)		(4,004,259,957)
III. 매출총이익			1,508,197,848		1,077,965,073
판매비와관리비	27,28	(678,748,741)		(557,755,477)	
IV. 영업이익			829,449,107		520,209,596
V. 영업외손익			(143,449,272)		(64,937,328)
금융수익	5,29	92,882,671		49,934,438	
금융비용	5,29	(219,896,207)		(132,011,678)	
기타영업외수익	30,35	4,594,151		23,069,237	
기타영업외비용	30,35	(22,384,634)		(15,666,095)	
지분법이익(손실)	12	1,354,747		9,736,770	
VI. 법인세비용차감전순이익			685,999,835		455,272,268
법인세비용	31	(187,485,158)		(118,080,828)	
VII. 연결당기순이익			498,514,677		337,191,440
지배기업 소유주지분			498,514,677		337,191,440
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	32				
기본주당순이익		4.97		3.36	
희석주당순이익		4.97		3.36	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제 9 기		제 8 기	
I. 당기순이익		498,514,677		337,191,440
II. 기타포괄손익		(33,495,874)		(92,394,728)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
1. 확정급여제도의 재측정요소	84,196,003		46,483,477	
2. 유형자산 재평가잉여금	7,951		4,796,885	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	542,453		-	
4. 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-		(16,476)	
5. 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-		642,941	
6. 관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	(851,146)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
1. 해외사업환산손익	(117,881,445)		(144,132,540)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	490,310		(169,015)	
III. 당기총포괄이익		465,018,803		244,796,712
IV. 총포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분		465,018,803		244,796,712

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	지배기업 소유주지분					총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	
2021.1.1(전기초)	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
소 계	-	-	-	(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
소 계	-	(344,002,514)	-	-	-	(344,002,514)
2021.12.31(전기말)	43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796
2022.1.1(당기초)	43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796
총포괄손익:						
연결당기순이익	-	-	-	-	498,514,677	498,514,677
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	84,196,003	84,196,003
해외사업환산손익	-	-	-	(117,881,445)	-	(117,881,445)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	490,310	-	490,310
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	7,951	-	7,951
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	542,453	-	542,453
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(851,146)	851,146	-
소 계	-	-	-	(117,691,877)	583,561,826	465,869,949
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,083,711)	-	-	(1,083,711)
주식보상비용	-	-	313,381	-	-	313,381
연차배당	-	-	-	-	(99,354,971)	(99,354,971)
중간배당	-	-	-	-	(46,200,256)	(46,200,256)
기타자본잉여금의 변동	-	(4,665)	-	-	-	(4,665)
소 계	-	(4,665)	(770,330)	-	(145,555,227)	(146,330,222)
2022.12.31(당기말)	43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	주석	제 9 기	제 8 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		555,513,429	388,055,630
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	811,018,565	534,916,035
(1) 연결당기순이익		498,514,677	337,191,440
(2) 조정		531,097,517	369,873,418
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(218,593,629)	(172,148,823)
2. 이자의 수취		2,301,632	3,316,303
3. 이자의 지급		(62,776,115)	(45,866,308)
4. 법인세의 납부		(195,030,653)	(104,310,400)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(96,743,792)	(727,171,940)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		159,549,474	186,672,599
(1) 대여금의 감소		2,461,396	24,000,000
(2) 유형자산의 처분		3,149,557	12,971,626
(3) 무형자산의 처분		51,001	-
(4) 관계기업투자주식의 처분		32,778,495	-
(5) 사업의 처분		40,570,747	47,578,553
(6) 단기금융자산의 처분		73,532,257	95,244,753
(7) 기타 투자활동		7,006,021	6,877,667
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(256,293,266)	(913,844,539)
(1) 유형자산의 취득		136,079,991	180,278,443
(2) 무형자산의 취득		51,439,491	46,271,296
(3) 투자부동산의 취득		-	67,720
(4) 대여금의 증가		-	389,884
(5) 단기금융자산의 취득		66,566,044	90,875,727
(6) 장기금융자산의 취득		2,207,740	-
(7) 사업결합		-	595,961,469
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(690,439,585)	442,158,834
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,160,813,083	553,484,381
(1) 차입금의 차입		1,140,380,582	548,371,206
(2) 우선주 발행비용의 회수		-	5,113,175
(3) 판매후리스부채의 증가		20,432,501	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,851,252,668)	(111,325,547)
(1) 차입금의 상환		1,327,044,492	81,182,896
(2) 배당금의 지급		145,555,227	-
(3) 리스부채의 지급		26,025,847	23,171,778
(4) 판매후리스부채의 상환		42,724,726	6,970,873
(5) 자기주식의 취득		1,083,711	-

구 분	주석	제 9 기		제 8 기	
(6) 사채의 상환		308,814,000		-	
(7) 기타 재무활동		4,665		-	
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(19,593,960)		(15,335,819)
V. 매각예정자산으로 분류			-		(3,809,395)
VI. 현금 및 현금성자산의 증가(감소) (I +II+III+IV)			(251,263,908)		83,897,310
VII. 기초의 현금 및 현금성자산			802,834,133		718,936,823
VIII. 기말의 현금 및 현금성자산			551,570,225		802,834,133

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결회사의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 두산인프라코어(주)로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사 및 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결회사")은 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역을 중심으로 소형 건설기계 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 두산에너지빌리티(주)에 흡수합병하였으며, 이에 따라 회사의 최대주주는 두산에너지빌리티(주)로 변경되었습니다. 최대주주가 보유한 주식수 및 지분율은 변동 없습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너지빌리티(주)	51,176,250	51.05
자기주식	33,117	0.03
기타	49,039,799	48.92
합 계	100,249,166	100.0

(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 Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o의 종속회사 :					
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Rushlift Ltd.(주1)	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사 :					
Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.(주2)	건설장비 등의 판매	칠레	-	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	지게차 등의 생산판매	한국	100	100	12월 31일
두산산업차량 주식회사의 종속회사 :					
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Equipment South East, LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100	100	12월 31일
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100	100	12월 31일
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	기타서비스	미국	100	100	12월 31일

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당기말	전기말	
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.(주3)	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일

(주1) 당기 중 Rushlift Ltd.의 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 이전되었습니다.

(주2) 당기 중 Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A. 를 매각하였습니다.

(주3) 당기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.가 소유한 Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.의 지분을 지배기업에 현물 유상감자 하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	194,280	109,943	272,166	21,971	21,658
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	4,868,480	2,500,631	4,540,838	473,269	555,249
Bobcat Equipment Ltd.	133,651	53,665	327,582	9,463	9,463
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,159,139	535,143	1,208,973	33,697	33,609
Bobcat Bensheim GmbH	51,934	11,329	84,284	2,080	2,080
Bobcat France S.A.	101,798	66,899	158,723	3,707	4,366
Geith International Ltd.	44,979	27,632	66,796	5,675	5,675
Rushlift Ltd.	96,266	87,421	65,756	(1,034)	(1,034)
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	201,246	93,975	367,275	(5,808)	(5,808)
Doosan Bobcat China Co., Ltd	97,413	56,574	57,700	(7,017)	(7,017)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	79,921	38,218	92,620	(1,788)	(1,788)
두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	786,776	476,576	1,107,246	26,194	29,219
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	50,690	32,480	98,866	1,859	1,859
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	216,431	168,738	512,828	9,492	9,492
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	47,397	30,617	83,865	4,147	4,147

(3) 당기와 전기 중 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

회 사 명	변동여부	변동사유
Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	연결제외	매각

2) 전기

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. 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 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.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 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 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록

하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 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 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 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 공

정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계 정책을 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-의제 의무가 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 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식함

니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

5) 금융상품의 상계

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

(7) 파생상품

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

은 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.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간 말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 또한, 연결회사는 위험회피거래를 수행하기 위한 위험관리 목적과 전략을 문서화 합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석 8에, 현금흐름위험회피 항목 누계액의 변동내역은 주석 22에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 연결회사는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 연결회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 연결회사는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
- 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 '금융원가'로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다

(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(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속 기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

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

(9) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

(10) 유형자산

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

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

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

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	7~40년	차량운반구	3~6년
기계장치	6~15년	비품	3~6년

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

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검 토 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 상각누계액과 손상차손누계액을 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 개발 관련 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 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타부채' 등으로 표시됩니다.

2) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 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 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 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 의제적의무 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 경

우에 상계됩니다.

(18) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 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.

2) 주식기준보상

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식결제형과 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상거래는 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 정액 기준으로 당기손익과 기타자본항목으로 인식됩니다. 또한 종업원에게 부여하는 현금결제형 주식기준보상거래는 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 지분상품의 공정가치로 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다. 결제될 때까지

가득기간에 걸쳐 당기손익과 부채로 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 예상원가 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
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 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 차입이자율

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 5,000이하)와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다.

(21) 주당이익

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

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 부문별 보고

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

(24) 재무제표 승인

당사의 연결재무제표는 2023년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(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 경

험에 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 체정되었거나 실질적으로 체정된 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 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 재무 위험하에서도 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 최소화 하는데 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 기본 전략은 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	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454	398,976	29,141	66,490	57,333	551,940
외화 금융부채	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)	(1,060,903)	(59,455)	(89,054)	(197,223)	(1,406,635)
차감 계	(469,210)	(24,128)	28,636	(14,358)	(479,060)	(661,927)	(30,314)	(22,564)	(139,890)	(854,695)

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 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)	(47,906)	47,906	(85,470)	85,470

(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 차입구조 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	958,506	1,135,486

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,585)	9,585	(11,355)	11,355

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 신용 위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 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 대손설정을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권에 대해 전체 기간기대신용손실을 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	551,570	802,834
단기금융상품 (주1)	5,382	16,633
매출채권 및 기타채권	490,766	363,748
장기금융상품 (주2)	2,787	3,107
장기투자증권	3,518	854
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,419	16,074
기타비유동자산	7,724	9,080
합 계	1,079,166	1,212,330

(주1) 상기 단기금융상품은 동반성장펀드 관련하여 사용이 제한된 예금이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금과 전차 보증금 관련 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	2,123	407,063	51,887	9,679	4,357	2,563	477,672
미수금	748	13,016	6,552	-	-	3	20,319
미수수익	344	180	-	-	-	-	524
단기대여금	254	47	-	-	-	-	301
장기미수금	-	17,419	-	-	-	-	17,419
합 계	3,469	437,725	58,439	9,679	4,357	2,566	516,235

(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	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

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

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

(1) 당기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	2,040	2,218	697	342	676	2,032	8,005
미수금	-	-	42	-	-	3	45
합 계	2,040	2,218	739	342	676	2,035	8,050

(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	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

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.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 파생상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	880,744	880,744	880,744	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	333,491	333,491	324,716	3,223	1,603	3,949
기타유동부채	3,570	3,570	3,570	-	-	-
차입금	1,015,521	1,431,463	153,144	89,402	312,163	876,754
리스부채	115,551	126,800	31,185	25,148	48,296	22,171
판매후리스부채	61,034	66,812	24,027	12,701	24,642	5,442
합 계	2,409,911	2,842,880	1,417,386	130,474	386,704	908,316

(2) 전기말

(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
합 계	2,599,907	2,753,406	1,053,917	148,957	1,517,854	32,678

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 33과 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	3,333,069	3,593,111
자본	3,964,640	3,645,100
부채비율	84.07%	98.57%

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	551,570	-	-	551,570
단기금융상품	5,382	-	-	5,382
매출채권 및 기타채권	440,843	-	49,923	490,766
장기매출채권 및 기타채권	17,419	-	-	17,419
장기금융상품	2,787	-	-	2,787
장기투자증권	-	2,312	1,206	3,518
기타비유동자산	7,724	-	-	7,724
합계	1,025,725	2,312	51,129	1,079,166

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,204,140	-	1,204,140
차입금	1,015,521	-	1,015,521
파생상품부채 (유동 및 비유동)	-	1,050	1,050
판매후리스부채(유동 및 비유동)	61,034	-	61,034
기타유동부채	3,570	-	3,570
기타비유동채무	10,095	-	10,095
리스부채(유동 및 비유동)	-	115,551	115,551
합 계	2,294,360	116,601	2,410,961

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

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 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.

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	-	-	2,312	2,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	49,923	1,206	51,129
소 계	-	49,923	3,518	53,441
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(1,050)	-	(1,050)
소 계	-	(1,050)	-	(1,050)

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	111	111
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	17,289	743	18,032
소 계	-	17,289	854	18,143
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(586)	-	(586)
소 계	-	(586)	-	(586)

(*) 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	공정가치평가	취득	기타(*)	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	111	1	2,208	(8)	2,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	743	555	-	(92)	1,206
합 계	854	556	2,208	(100)	3,518

(*) 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	기타	기타포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	2,556	2,554	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	1	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(3,832)	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	676
합 계	2,556	2,554	(3,832)	1	676
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	(61,833)	-	(20,153)	(1,460)	-
기타 금융부채	(3,078)	-	-	-	-
합 계	(64,911)	-	(20,153)	(1,460)	-

(2) 전기

(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)	-

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

5.5 당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD천)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산:			
매출채권	13,122	(6,581)	6,541
기타채권	21	(20)	1
합 계	13,143	(6,601)	6,542
금융부채:			
매입채무	(29,152)	6,601	(22,551)

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	477,672	(8,005)	469,667	338,300	(13,020)	325,280
	미수금	20,319	(45)	20,274	35,180	(80)	35,100
	미수수익	524	-	524	269	-	269
	단기대여금	301	-	301	3,099	-	3,099
합 계		498,816	(8,050)	490,766	376,848	(13,100)	363,748
비유동	장기미수금	17,419	-	17,419	16,074	-	16,074
합 계		17,419	-	17,419	16,074	-	16,074

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

(단위: USD천)

구 분	당 기			전 기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
기초	13,020	80	13,100	11,178	1	11,179
사업결합	-	-	-	3,322	207	3,529
설정(환입)	(2,527)	(27)	(2,554)	926	-	926
매각예정자산 대체(주1)	-	-	-	(268)	-	(268)
제각	(682)	-	(682)	(918)	-	(918)
기타	(1,806)	(8)	(1,814)	(1,220)	(128)	(1,348)
기말 대손충당금	8,005	45	8,050	13,020	80	13,100

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

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정을 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	509,029	(33,667)	475,362	417,166	(31,991)	385,175
재공품	72,708	-	72,708	52,840	-	52,840
원재료	604,684	(14,843)	589,841	391,022	(14,823)	376,199
미착품	164,885	-	164,885	158,627	-	158,627
합계	1,351,306	(48,510)	1,302,796	1,019,655	(46,814)	972,841

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 4,837,026천 (전기: USD 3,733,128천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 USD 1,697천 (전기 평가손실 금액: USD 7,681천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화 지급예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정

(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	(1,040)	401
통화선도		15,464		165,859	(10)	(10)
합 계					(1,050)	391

(*) 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		
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.

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)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
기초	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	805,031
취득/자본적지출	-	46,908	45,589	566	15,532	42,936	151,531
처분	-	(301)	(5,996)	(674)	(1,069)	(24)	(8,064)
감가상각	-	(10,377)	(79,265)	(723)	(10,135)	-	(100,500)
손상	-	(92)	(46)	(1)	(34)	-	(173)
매각예정자산 대체	-	-	(20,398)	(3)	-	-	(20,401)
기타증감/대체(*)	(7,678)	(3,168)	5,798	288	(2,057)	(52,316)	(59,133)
기말	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	768,291
취득원가	131,550	328,846	711,636	5,777	84,914	76,273	1,338,996
감가상각누계액	-	(106,067)	(405,498)	(4,037)	(51,002)	-	(566,604)
정부보조금	-	(1,215)	(821)	-	(32)	-	(2,068)
손상차손누계액	-	(1,411)	(587)	(1)	(34)	-	(2,033)

(*) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나, 자산의 매각요건을 충족하지 못하여 연결회사의 자산으로 인식하는 기계장치가 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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)
정보보조금	-	(1,377)	(1,120)	-	(50)	-	(2,547)
손상차손누계액	-	(1,472)	(1,910)	(3)	(52)	-	(3,437)

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

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 (주석 15 및 34 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	91,157	78,994
판매비와관리비		
- 감가상각비	5,759	5,603
- 연구개발비	3,584	3,834
합 계	100,500	88,431

10. 무형자산

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
당기초	2,696,843	998,083	140,793	59,068	3,894,787
내부개발	-	-	31,809	-	31,809
외부취득	-	136	-	19,803	19,939
처분	(1,111)	-	-	(821)	(1,932)
상각	-	(105)	(32,301)	(13,913)	(46,319)
손상	-	-	-	(319)	(319)
기타	(78,923)	(20,427)	(3,767)	(358)	(103,475)
당기말	2,616,809	977,687	136,534	63,460	3,794,490
취득원가	2,616,809	1,116,112	408,186	180,832	4,321,939
상각 및 손상차손 누계액	-	(138,425)	(271,652)	(117,372)	(527,449)

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
전기초	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)
전기말	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)

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,595,439천 (전기말: USD 3,695,935천)입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 관련하여 상기 무형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주석 15 및 34 참조).

(2) 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	-	4,139	4,355
산업재산권	지게차 제어방법 외	-	-	8
기타무형자산	DS Platform (소프트웨어)등	-	-	1,453

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외비용	319	1,738

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천, 개월)

구 분		당기말장부금액	잔여상각기간
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	36,292	
	상각중인 개발비	74,832	38
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	3,324	
	상각중인 개발비	8,884	37
지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	4,796	
	상각중인 개발비	8,406	43
합 계		136,534	

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	38,076	36,535
판매비와관리비		
- 무형자산상각비	8,243	9,293
- 연구개발비 등	-	4
합 계	46,319	45,832

(6) 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 121,634천 (전기: USD 94,164천) 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	2,552,903	2,626,857
산업차량(*)	지게차 제조 및 판매	63,906	69,986
합 계		2,616,809	2,696,843

(*) 전기 중 사업결합에 따라 인식한 영업권입니다. (주석 37 참조)

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

구 분	두산밥캣	산업차량
매출성장률	1.69%~11.79%	6.08%~22.10%
영구성장률	1.5%	1.0%
할인율(*)	10.0%	9.3%

(*) 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	77,752	22,865	100,617
상각	-	(1,516)	(1,516)
기타	(5,018)	(1,505)	(6,523)
당기말	72,734	19,844	92,578
취득원가	72,734	24,274	97,008
상각 및 손상차손 누계액	-	(4,430)	(4,430)

2) 전기

(단위: USD천)

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

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기초	4,485	-
취득(*)	-	5,114
감가상각	(453)	(469)
기타	(299)	(160)
기말	3,733	4,485

(*) 연결회사는 전기 중 전대수익이 발생하는 사용권자산에 대해 투자부동산으로 표시하였습니다.

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당기 임대수익은 USD 7,136천(전기 : USD 6,259천) 입니다.

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

(단위: USD천)

구 분	전기말
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 (%)	
				당기말	전기말
두산프라퍼티(주) (주1)	부동산 임대업	한국	12월 31일	-	22.89
두산큐백스(주) (주1)	골프장 운영업 등	한국	12월 31일	-	4.93
Ainstein AI, Inc (주2)	전자감지장치 제조업 등	미국	12월 31일	9.09	9.09
프레스토라이트아시아(주) (주3)	전동기 및 발전기 등 제조업	한국	12월 31일	32.31	32.31

(주1) 당기 중 연결회사의 특수관계자에게 보유주식 전체를 처분하였습니다. (주식35 참조)

(주2) 연결회사는 Ainstein AI, Inc의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주3) 전기 중 사업결합으로 인하여 취득하였습니다.

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

1) 당기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	1,859	39
프레스토라이트아시아(주)	32.31	2,467	2,478	2,478
합 계		4,467	4,337	2,517

2) 전기말

(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

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

1) 당기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	처분	기타	당기말
두산프라퍼티(주) (주1)	29,062	1,305	(25,187)	(5,180)	-
두산큐백스(주) (주2)	9,218	(27)	(7,591)	(1,600)	-
Ainstein AI, Inc	1,933	(74)	-	-	1,859
프레스토라이트아시아(주)	2,431	200	-	(153)	2,478
합 계	42,644	1,404	(32,778)	(6,933)	4,337

(주1) 당기중 두산프라퍼티(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다.

(주2) 당기중 두산큐백스(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다.

2) 전기

(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

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

(단위: USD천)

회사명	당기말				
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Ainstein AI, Inc	2,626	2,194	4,160	(911)	(816)
프레스토라이트아시아(주)	10,889	3,220	13,074	618	618

(5) 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))가 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지빌리티(주)가 승계하였습니다. 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	4,880	67,497	1,325	6,912	13	2,036	82,663
취득	(3)	46,740	6,992	3,129	-	2,002	58,860
감가상각	(167)	(20,551)	(1,928)	(3,387)	(5)	(1,349)	(27,387)
기타	(422)	(3,365)	(613)	(503)	(2)	(614)	(5,519)
당기말	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617
취득원가	4,424	137,396	8,125	12,632	17	7,407	170,001
감가상각누계액	(136)	(47,075)	(2,349)	(6,481)	(11)	(5,332)	(61,384)

2) 전기

(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
전기말	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) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기초	88,642	55,448
사업결합	—	8,919
리스료의 지급	(29,104)	(25,741)
리스자산의 취득	58,860	48,700
이자비용	3,078	2,569
리스계약의 해지	(2,340)	(2,443)
기타	(24)	4,271
환율변동차이	(3,561)	(3,081)
기말	115,551	88,642

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	12,916	10,790
판매비와관리비	13,993	12,736
연구개발비	478	518
합 계	27,387	24,044

(4) 당기말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	126,800	31,185	25,148	48,296	22,171

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	2,170	303
판매비와 관리비	2,360	2,625
연구개발비 등	2	5
합 계	4,532	2,933

(6) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
리스부채	29,104	25,741
단기리스 및 소액자산리스료	4,532	2,933
합 계	33,636	28,674

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	880,744	668,252
	미지급금	105,330	105,265
	미지급비용	218,066	136,496
합 계		1,204,140	910,013
비유동	미지급금	20	-
	미지급비용	4,543	7,218
	임대보증금	5,532	6,469
합 계		10,095	13,687

15. 차입금 및 사채

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

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당기말	전기말
공모사채(주1)	4.07%	-	300,000
소계		-	300,000
사채할인발행차금		-	(3,803)
차감 계		-	296,197

(주1) 동 사채는 당기 중 상환되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
Belfius Bank	1.36%	1,333	1,132
한국수출입은행	6.77%	10,000	10,018
Wells Fargo(주1)	1M SOFR+1.475%	12,836	3,395
Sparkasse	2.15%	28	29
CSOB	EURIBOR + 1.5%	3,367	-
한국수출입은행	6.67%	15,000	-
WOORI Bank(주2)	4.78%	-	2,357
WOORI Bank(주2)	4.98%	-	628
KEB Hana(주2)	1 Month EUR LIBOR + 2.1%	-	329
합 계		42,564	17,888

(주1) 동 단기차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하였습니다. (주석 9,10 및 34 참조).

(주2) 동 단기차입금은 당기 중 상환되었습니다.

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주1)	3 Month SOFR +2.5%	843,625	-
Bank of America	3 Month SOFR +1.75%	50,000	-
Sparkasse	2.15%	56	89
Belfius Bank	1.36%	1,599	2,831
Mizuho Bank	3.25%	31,563	33,741
Shinhan Bank Japan(주2)	3.28%	14,340	16,569
NongHyup Bank(주2)	3M MOR + 1.88%	31,563	-
CSOB	EURIBOR + 1.5%	17,115	-
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주3)	3 Month LIBOR + 1.84%	-	630,113
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주3)	3 Month LIBOR + 2.25%	-	496,250
KDB Bank(주3)	3 Month GBP LIBOR + 2.50%	-	5,399
Bank of America(주3)	2.2% ~ 4.3%	-	282
소 계		989,861	1,185,274
차감 : 현재가치할인차금		(16,903)	(8,937)
차감 계		972,958	1,176,337
차감 : 유동성대체		(40,063)	(23,849)
합 계		932,895	1,152,488

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, Clark Equipment Co.의 주식 전체 및 주요 유·무형자산 등이 담보로 제공되었습니다. (주석 9,10 및 34 참조).

(주2) 동 장기차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하였습니다. (주석 9,10 및 34 참조).

(주3) 동 장기차입금은 당기 중 상환되었습니다.

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%	28,555	35,205
Investec	3.59%	8,463	11,959
CMF	3.59%	2,926	4,307
Lombard	3.59%	21,089	23,952
Delagelanden	5.9%~6.0%	-	8,240
한국캐피탈	5.70%	-	2,144
소 계		61,033	92,598
차감 : 유동성대체		(21,699)	(26,096)
합 계		39,334	66,502

(주1) 동 판매후리스부채와 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	478,103	677,279
사외적립자산의 공정가치	(304,501)	(385,143)
연결재무상태표 상 부채	182,444	292,136
연결재무상태표 상 자산	8,842	-

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기근무원가	24,187	23,643
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(116)	(11,069)
순이자비용	8,323	9,062
합 계	32,394	21,636

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
매출원가	17,658	19,491
판매비와관리비	14,429	1,832
연구개발비 등	307	313
합 계	32,394	21,636

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 21,190천 (전기: USD 18,860천)입니다.

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	677,279	756,944
당기근무원가	24,187	23,643
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(116)	(11,069)
이자비용	18,009	16,994
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,108)	(1,616)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(204,964)	(52,533)
- 기타사항에 의한 효과	(1,299)	2,158
가입자 기여금	1,049	2,498
급여지급액	(26,164)	(82,704)
관계사 전입(전출) 등	(320)	621
사업결합	-	26,090
환율차이	(8,450)	(3,747)
기말	478,103	677,279

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

(단위: USD천)

구분	당기	전기
기초	385,142	389,782
사외적립자산의 이자수익	9,686	7,932
사외적립자산의 재측정요소	(95,915)	7,890
사용자의 기여금	38,244	22,457
가입자의 기여금	1,049	21
급여지급액	(22,076)	(65,663)
관계사전입(전출) 등	(4,472)	383
사업결합	-	25,010
환율차이	(7,157)	(2,669)
기말	304,501	385,143

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 USD 86,299천 (전기: USD 15,822천)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 USD 20,507천입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.9~5.4	1.3~2.9
미래임금상승률	0.8~4.5	0.8~4.6

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기말	전기말
지분증권	72,329	123,241
채무증권	171,087	198,725
기타	61,085	63,177
합계	304,501	385,143

(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	(55,060)	(11.52%)	(97,761)	(14.43%)
1%p 감소	68,803	14.39%	127,195	18.78%
임금상승률 :				
1%p 증가	7,456	1.56%	12,153	1.79%
1%p 감소	(6,675)	(1.40%)	(10,772)	(1.59%)

(9) 보고기간종료일 현재 연결실체의 미래 예상퇴직급여의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
지급액	26,528	34,671	81,762	148,035	1,211,360	1,502,356

(10) 보고기간종료일 현재 연결회사 확정급여채무의 가중평균만기는 13년입니다.

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	당기초	증가	감소	기타	당기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	148,999	63,733	(57,497)	(2,531)	152,704	81,551	71,153
제품충당부채	20,527	8,392	(3,474)	-	25,445	4,699	20,746
소송충당부채	610	771	(128)	(139)	1,114	1,114	-
구조조정충당부채	1,320	452	(814)	(125)	833	833	-
기타	238	1,347	-	(14)	1,571	1,347	224
합 계	171,694	74,695	(61,913)	(2,809)	181,667	89,544	92,123

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	전기초	증가	감소	사업결합	기타	전기말	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

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 자기주식 33,117주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다. 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
당기초	2,432,753	(177,878)
기타 자본잉여금의 변동	(4)	-
당기말	2,432,749	(177,878)

(2) 전기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
전기초	2,427,640	171,238
사업결합	-	(349,116)
전환우선주 발행비용의 회수	5,113	-
전기말	2,432,753	(177,878)

20. 주식기준보상

(1) 연결회사는 이사회 결의에 의거해서 연결회사의 임원에게 주식기준보상을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
기준주식	기명식 보통주식
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원
부여일	2022년 3월 8일
부여방법	자기주식 교부, 주식가치 연동현금
행사가격	0원
가득조건	부여 후, 2년 이상 근무 (근무산정기준 : 1월 1일)
가득기준	부여연도의 1월 1일 ~ 부여연도 + 2년 12월 31일까지, 일할 계산
지급방법	부여연도 + 3년 초 지급

(2) 당기말과 전기말 현재 부여한 주식결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초 잔여주	-	-
부여	33,117	-
기말 잔여주	33,117	-

(3) 당기말과 전기말 현재 부여한 현금결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초 잔여주	-	-
부여	29,044	-
기말 잔여주	29,044	-

21. 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)
자기주식 (주2)	(1,083)	-
주식보상비용 (주2)	313	-
합 계	(179,178)	(178,408)

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

(주2) 당기말 현재 발행 주식 중 33,117주는 연결회사가 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD천)

구 분	해외사업환산손익	파생상품평가손익	유형자산 재평가이익	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	지분법 자본변동	합계
당기초	(212,658)	(196)	11,079	-	851	(200,924)
증가(감소)	(117,881)	490	8	542	(851)	(117,692)
당기말	(330,539)	294	11,087	542	-	(318,616)

(2) 전기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
전기초	(68,525)	(27)	6,282	208	(62,062)
증가(감소)	(144,133)	(169)	4,797	643	(138,862)
전기말	(212,658)	(196)	11,079	851	(200,924)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	2,141,901	1,703,895
합 계	2,164,467	1,726,461

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
1. 기초이익잉여금	1,726,461	1,342,802
2. 연결당기순이익	498,515	337,191
3. 이익잉여금에 직접 인식된 확정급여제도 재측정요소	84,196	46,484
4. 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	(16)
5. 관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	851	-
6. 배당금지급	(145,556)	-
7. 기말이익잉여금	2,164,467	1,726,461

24. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

당기말 현재 연결회사의 영업부문의 구성 및 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요제품
두산밥캣	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
두산밥캣	5,568,181	(5,234)	5,562,947	751,493	459,568
산업차량	1,110,664	(46)	1,110,618	77,787	38,777
소 계	6,678,845	(5,280)	6,673,565	829,280	498,345
연결조정	(5,280)	5,280	-	169	169
연결 후 금액	6,673,565	-	6,673,565	829,449	498,514

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
두산밥캣	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

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
두산밥캣	6,505,381	2,887,148
산업차량	897,453	551,046
소 계	7,402,834	3,438,194
연결조정	(105,125)	(105,125)
연결 후 금액	7,297,709	3,333,069

2) 전기

(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

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

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(*)	
	당기	전기
North America	1,229,251	1,274,376
Europe, Middle East & Africa	590,035	633,208
Asia, Latin America & Oceania	328,992	278,671
합 계	2,148,278	2,186,255

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

연결회사는 영업권의 현금창출단위집단을 두산밥캣과 산업차량으로 분류하며, 당기 말 현재 각각 USD 2,552,903천, USD 63,906천을 인식하고 있습니다.

25. 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	6,562,715	4,981,533
– 기타매출	27,194	32,635
소 계	6,589,909	5,014,168
수익인식 시기:		
– 한시점에 이행	6,562,715	4,981,533
– 기간에 걸쳐 이행	27,194	32,635
소 계	6,589,909	5,014,168
2. 고객과의 계약 외 수익:		
– 임대매출 등	83,656	68,057
합 계	6,673,565	5,082,225

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
Compact	5,249,836	4,361,523
Portable Power	313,111	252,692
지게차	1,110,618	468,010
합 계	6,673,565	5,082,225

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당기	전기
North America	4,822,792	3,553,782
Europe, Middle East & Africa	1,131,351	1,002,588
Asia, Latin America & Oceania	719,422	525,855
합 계	6,673,565	5,082,225

26. 계약자산과 계약부채

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	477,672	338,300
계약부채(주1)	254,348	182,693

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

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 21,113천(전기: USD 17,014천)입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	당기	전기
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	4,099,432	3,113,403
재고자산의 변동	(329,955)	(366,417)
종업원급여	680,388	581,660
감가상각비 및 기타상각비	175,722	159,974
기타비용	1,218,529	1,073,395
합 계	5,844,116	4,562,015

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
급여	202,414	186,211
퇴직급여(주1)	16,435	2,226
복리후생비	33,338	28,666
임차료	11,904	9,523
감가상각비	6,821	5,603
무형자산상각비	8,243	9,293
경상개발비	121,634	94,164
광고선전비	51,201	36,867
제수수료	90,675	83,471
대손상각비	(2,527)	883
보험료	23,550	15,731
기타	115,061	85,117
합 계	678,749	557,755

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

29. 금융손익

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,556	2,183
외환차익	59,911	31,417
외화환산이익	30,416	16,328
파생상품거래이익	-	2
금융보증수익	-	4
소 계	92,883	49,934
금융비용:		
이자비용	(64,911)	(48,559)
외환차손	(52,357)	(19,250)
외화환산손실	(81,014)	(63,894)
파생상품거래손실	-	(8)
사채상환손실	(12,157)	-
차입금상환손실	(7,996)	-
금융보증비용	(66)	(18)
기타금융비용	(1,395)	(283)
소 계	(219,896)	(132,012)
순금융비용	(127,013)	(82,078)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	486	68
유형자산손상차손환입	-	37
매각예정자산처분이익	2,258	18,591
잡이익 등	1,850	4,373
소 계	4,594	23,069
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(3,832)	(4,319)
기타의대손상각비	27	(42)
유형자산처분손실	(285)	(175)
유형자산손상차손	(173)	(1,254)
무형자산손상차손	(319)	(1,738)
기부금	(7,919)	(1,866)
종속회사처분손실	-	(975)
매각예정비유동자산처분손실	(4,030)	-
매각예정비유동자산손상차손	(263)	-
무형자산 처분손실	(770)	-
잡손실 등	(4,821)	(5,297)
소 계	(22,385)	(15,666)
합 계	(17,791)	7,403

31. 법인세비용

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	202,579	105,385
이연법인세 변동액	19,058	22,140
연결범위 변동으로 인한 이연법인세	-	9,877
자본에 가감된 법인세	(34,152)	(19,321)
법인세비용	187,485	118,081

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	기초	증감	기말
순확정급여부채	67,808	(23,979)	43,829
유형자산	(37,271)	(2,852)	(40,123)
연구및인력개발준비금	(21,101)	28,457	7,356
무형자산	(346,562)	(35,032)	(381,594)
총당부채	39,997	2,564	42,561
재고자산	14,337	(2,256)	12,081
기타	59,947	10,597	70,544
연결조정	(18,433)	3,443	(14,990)
합 계	(241,278)	(19,058)	(260,336)

2) 전기

(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)

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
이월결손금	8,345	313
일시적차이	144,824	57,482
세액공제	16,836	12,613

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	(1,373,360)	(832,280)

(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	686,000	455,272
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	196,386	111,054
조정사항		
비일시적차이	1,336	(1,135)
이연법인세 미인식효과	3,653	(105)
세액공제	(26,165)	(8,026)
법인세 추납액	(245)	(357)
세율변동효과	557	(870)
기타	11,963	17,520
법인세비용	187,485	118,081
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.3%	25.9%

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

32. 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)	498,514,677	337,191,440
가중평균유통보통주식수	100,223,462	100,249,166
기본주당순이익(손실)	4.97	3.36

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	100,249,166	100,249,166
자기주식	(25,704)	-
가중평균유통보통주식수	100,223,462	100,249,166

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기는 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

당기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	498,514,677
조정 후 가중평균유통보통주식수(주)	100,232,069
희석주당순이익(손실)	4.97

희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,223,462
양도제한조건부주식	8,607
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,232,069

33. 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	90,271
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	128
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	40,615
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. 등	최종 고객 등	753
합 계		131,767

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

한편, 연결회사는 자본제공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 USD 3,206천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본제공제조합에 대한 출자금 USD 107천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 649천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증과 수입 Usance에 대해 각 USD 1,533천, USD 678천을 보증을 제공 받고 있으며, 신한은행으로부터 USD 14,340천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다.

(3) 약정사항

1) 차입약정

당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 763,248천의 한도대출이 체결되어 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 50,054천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임대계약을 2021년 1월 해지하고, 동 일자로 두산매팩트코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구.두산인프라코어(주))가 공동으로 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지빌리티(주)가 승계하였습니다. 한편, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다.

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

34. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 893,625천입니다.

또한, 종속회사인 두산산업차량 주식회사와 그 종속회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 63,739천입니다.

35. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)
관계기업	Ainstein AI, Inc, 프레스토라이트아시아(주)
기타특수관계자	두산큐백스(주)(주2), 두산건설(주), (주)오리콤, 두산베어스(주) 등

(주1) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사는 두산큐백스(주)와 지분관계를 청산하였으며, 두산큐백스(주)는 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입
최상위지배기업	(주)두산	4,242	-	18,602	46
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	525	9	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	42	45,869	-
	(주)오리콤	-	-	4,464	-
	DUI Inc.	-	-	2,173	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	-	1,379	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	342	-
	그외 기타	1,072	-	7,710	-
	소 계	1,072	42	61,937	-
합 계		5,839	51	80,539	46

(주1) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 관계기업인 두산큐백스(주)는 지분관계 청산으로 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	4,365	-	-	13,568	51	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	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
	그 외 기타 (주2)	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) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 전기 중 특수관계자에서 제외된 현대두산인프라코어(주) 및 그 종속회사 Doosan Infracore North America LLC, Doosan Infracore Europe s.r.o. 등과의 거래가 포함되어 있습니다.

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

1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	404	703	4,843	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	48	-	279	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	80	191	1,069
	(주)오리콤	-	-	550	-
	DLI Inc.	-	-	87	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	-	-	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	-	135	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	16,584
	그 외 기타	96	-	1,128	-
소 계		96	80	2,091	17,653
합 계		548	783	7,213	17,653

(주1) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 관계기업인 두산큐백스(주)는 지분관계 청산으로 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	399	687	-	5,291	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	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

(주1) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래		리스부채의 상환
		배당금 지급	관계기업 지분의 처분	
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(*)	73,797	32,778	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	562
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	2,051
합 계		73,797	32,778	2,613

(*) 당기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

2) 전기

(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

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
종업원급여	5,050	4,057
주식보상비용	312	-
퇴직급여	210	221
합 계	5,572	4,278

36. 연결현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	187,485	118,081
금융수익	(32,972)	(18,511)
금융비용	166,079	112,451
퇴직급여(확정급여형)	32,394	21,636
감가상각비	100,500	88,432
사용권자산 감가상각비	27,387	24,044
투자부동산 감가상각비	1,516	1,667
무형자산상각비	46,319	45,832
유형자산처분이익	(486)	(68)
유형자산처분손실	285	175
유형자산손상차손	173	1,254
유형자산손상차손 환입	-	(37)
무형자산 손상차손	319	1,738
지분법적용투자이익	(1,355)	(9,737)
종속회사처분손실	-	975
리스계약해지이익(손실)	336	(819)
매각예정비유동자산처분이익	(2,258)	(18,591)
매각예정비유동자산처분손실	4,030	1,612
매각예정비유동자산손상차손	263	-
주식보상비용	313	-
무형자산 처분손실	770	-
유형자산 재평가이익	-	(261)
합 계	531,098	369,873

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	(141,742)	(22,129)
재고자산	(331,198)	(209,350)
기타유동자산	(511)	(20,687)
기타비유동자산	(5,491)	(4,009)
매입채무 및 기타채무	304,081	100,115
파생상품	1,140	302
총당부채	6,934	5,675
기타유동부채	(5,042)	(143)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(25,435)	(79,586)
사외적립자산	(12,745)	42,803
기타비유동부채	(8,585)	14,860
합 계	(218,594)	(172,149)

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
매각예정자산·부채 대체	(2,144)	7,006
건설중인자산의 본자산대체	51,301	57,731
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(4,755)	9,801
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	309	(14)
사용권자산의 취득	58,860	42,862
합 계	103,571	117,386

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662
사용권자산의 취득	-	-	-	58,860	58,860
현금흐름	(308,814)	(186,664)	(22,292)	(29,104)	(546,874)
외화차이	-	(4,434)	(9,272)	(3,584)	(17,290)
타계정 대체	-	2,083	-	-	2,083
기타 비금융변동	12,617	10,311	-	737	23,665
기말	-	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106

2) 전기

(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
기말	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662

37. 사업결합

(1) 연결회사는 전기 중 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일 지배 기업의 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 이전대가와 순자산의 차이는 자본잉여금으로 인식하였으며, 사업결합과 관련하여 발생한 취득관련 직접원가 USD 3,284천은 모두 발생시점에 비용처리 하였습니다.

38. 매각예정 자산 · 부채

당기 중 연결회사는 운영 중인 렌탈자산의 매각 계약을 결정하여 매각예정자산으로 분류하였습니다.

또한, 전기 중 연결회사는 2021년 12월 22일 지배기업의 종속회사이자, Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 100% 주주인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 이사회 결의에 따라 해당 종속기업의 지분매각을 결정하였으며, 이로 인해 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.와 관련된 자산 및 부채는 매각예정자산 · 부채로 분류 하였습니다. 동 거래는 2022년 1월 4일에 완료되었습니다.

매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD천)

구 분	손상전 장부금액	손상차손누계액	순공정가치
매각예정자산 :			
유형자산 (주1)	2,413	(268)	2,144

(주1) 관련한 매각예정분류로 인하여 손상차손 인식한 영업외비용은 263천 USD 입니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	금 액
매각예정자산(주1) :	
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

(주1) 관련한 매각예정분류로 인하여 인식한 영업외비용(수익)은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두산밥캣 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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
투입 인원수		12	10	1	1	15	12	7	7	8	5	-	-	43	35
투입 시간	분·반기검토	7	27	210	230	540	1,180	658	176	-	-	-	-	1,415	1,613
	감사	67	60	272	278	1,239	1,899	1,226	512	492	278	-	-	3,296	3,027
	합계	74	87	482	508	1,779	3,079	1,884	688	492	278	-	-	4,711	4,640

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.05.02 ~ 2022.11.14					45	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2022.07.18~2022.07.29	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가			
	2022.10.17~2022.10.27	9	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가			
	2023.01.16~2023.01.27	8	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 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		2022.4.27, 2022.7.28, 2022.10.28, 2023.02.08, 2023.03.15								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 27일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	2022년 연간 회계감사 수행계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 분기재무제표에 대한 검토 진행 경과 및 연간 감사계획 등
2	2022년 07월 28일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	반기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 유의적 발견사항 및 핵심감사사항 예비선정, 그룹감사계획 등
3	2022년 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, 그룹 감사계획, 내부회계관리제도 설계평가 등
4	2023년 02월 08일	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	2023년 03월 15일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	기말감사 최종 결과 공유