

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	11

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

요 약 분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 10 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 9 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 11월 9일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2023년 11월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 요약분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 10 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 9 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제10기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제9기 2022년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 10 기 3분기		제 9 기	
자산					
I. 유동자산			2,935,702,596		2,432,359,833
1. 현금및현금성자산	4,5	1,057,148,814		551,570,225	
2. 단기금융상품	4,5	5,044,313		5,381,589	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,25,35	449,985,324		490,765,783	
4. 재고자산	7	1,350,218,996		1,302,795,556	
5. 기타유동자산		73,305,149		79,702,338	
6. 매각예정자산	38	-		2,144,342	
II. 비유동자산			4,857,757,674		4,865,348,822
1. 장기금융상품	4,5	2,745,048		2,786,887	
2. 장기투자증권	4,5	8,807,451		3,517,757	
3. 장기매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,26,35	17,471,668		17,419,150	
4. 관계기업투자	12	4,330,946		4,336,956	
5. 유형자산	9	769,079,546		768,290,753	
6. 무형자산	10	3,793,658,140		3,794,489,708	
7. 투자부동산	11	83,762,095		92,578,344	
8. 이연법인세자산	31	36,005,528		44,296,907	
9. 장기파생상품자산	4,5,8	453,029		-	
10. 사용권자산	13,35	114,750,535		108,617,227	
11. 순확정급여자산	17	6,144,023		8,842,068	
12. 기타비유동자산	4,5	20,549,665		20,173,065	
자산총계			7,793,460,270		7,297,708,655
부채					
I. 유동부채			1,854,527,669		1,620,376,477
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,26,35	1,435,770,265		1,204,139,835	
2. 단기차입금	4,5,15	41,504,810		42,563,526	
2. 유동성장기차입금	4,5,15	38,244,200		40,063,164	
3. 당기법인세부채		56,164,063		31,387,250	
4. 파생상품부채	5,8	362,640		-	
5. 유동리스부채	4,5,13,35	30,653,139		28,178,536	
6. 총당부채	18	86,944,632		89,543,968	
7. 판매후리스부채	4,5,16	13,263,360		21,699,226	
8. 기타유동부채	4,5,26	151,620,560		162,800,972	
II. 비유동부채			1,578,521,971		1,712,692,655
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	8,186,763		10,094,801	
2. 장기차입금	4,5,15	833,372,299		932,894,625	
3. 순확정급여부채	17	114,991,372		182,444,384	
4. 이연법인세부채		329,512,795		304,633,288	
5. 장기파생상품부채	5,8	1,516,583		1,050,038	
6. 비유동리스부채	4,5,13,35	87,881,172		87,372,524	
7. 비유동총당부채	18	88,599,412		92,123,523	

8. 비유동판매후리스부채	4,5,16	39,312,209		39,334,329	
9. 기타비유동부채	26	75,149,366		62,745,143	
부채총계			3,433,049,640		3,333,069,132
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			4,360,410,630		3,964,639,523
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	19	1,479,496,483		2,254,870,601	
3. 기타자본항목	20,21	(180,434,565)		(179,177,950)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(342,198,674)		(318,615,934)	
5. 이익잉여금	23	3,360,451,858		2,164,467,278	
자본총계			4,360,410,630		3,964,639,523
부채와 자본총계			7,793,460,270		7,297,708,655

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제10기 3분기				제9기 3분기			
		3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 매출액	24,25,26,35		1,803,448,687		5,724,182,566		1,786,033,080		4,916,108,274
II. 매출원가	27		(1,376,239,353)		(4,328,122,510)		(1,375,979,720)		(3,783,230,519)
III. 매출총이익			427,209,334		1,396,060,056		410,053,360		1,132,877,755
판매비와관리비	27,28	(200,996,418)		(524,098,717)		(171,918,026)		(486,046,827)	
IV. 영업이익			226,212,916		871,961,339		238,135,334		646,830,928
V. 영업외손익			(21,671,960)		(78,304,095)		(64,363,325)		(174,603,462)
금융수익	5,29	25,601,733		76,645,697		79,658,080		125,312,447	
금융비용	5,29	(42,880,064)		(137,135,683)		(143,831,777)		(289,151,277)	
기타영업외수익	30	397,143		1,308,488		171,657		1,090,357	
기타영업외비용	30	(4,952,387)		(19,264,149)		(1,872,823)		(13,249,192)	
지분법손익		161,615		141,552		1,511,538		1,394,203	
VI. 법인세비용차감전순이익			204,540,956		793,657,244		173,772,009		472,227,466
법인세비용	31	(60,786,275)		(251,835,954)		(85,620,227)		(188,523,126)	
VII. 연결분기순이익			143,754,681		541,821,290		88,151,782		283,704,340
지배기업 소유주지분			143,754,681		541,821,290		88,151,782		283,704,340
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당 손익	32								
기본주당순이익			1.44		5.41		0.88		2.83
희석주당순이익			1.43		5.41		0.88		2.83

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제10기 3분기				제9기 3분기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 연결분기순이익		143,754,681		541,821,290		88,151,782		283,704,340
II. 기타포괄손익		(57,802,282)		(24,549,704)		(97,496,343)		(225,895,744)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:								
1. 확정급여제도의 재측정요소	-		(1,292,434)		-		-	
2. 관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-		-		(851,145)		(851,145)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:								
1. 해외사업환산손익	(57,720,838)		(23,083,964)		(96,812,496)		(225,852,207)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(81,444)		(173,306)		167,298		807,608	
III. 분기총포괄손익		85,952,399		517,271,586		(9,344,561)		57,808,596
IV. 총포괄손익의 귀속								
지배기업 소유주지분		85,952,399		517,271,586		(9,344,561)		57,808,596

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	자배기업 소유주지분					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2022.1.1(전분기초)	43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	283,704,340	283,704,340
해외사업환산손익	-	-	-	(225,852,207)	-	(225,852,207)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	807,608	-	807,608
소계	-	-	-	(225,044,599)	283,704,340	58,659,741
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,083,711)	-	-	(1,083,711)
주식보상비용	-	-	180,305	-	-	180,305
연차배당	-	-	-	-	(99,354,971)	(99,354,971)
중간배당	-	-	-	-	(46,200,256)	(46,200,256)
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(851,145)	851,145	-
기타자본잉여금의 변동	-	(4,665)	-	-	-	(4,665)
소계	-	(4,665)	(903,406)	(851,145)	(144,704,082)	(146,463,298)
2022.09.30(전분기말)	43,095,528	2,254,870,601	(179,311,026)	(426,819,801)	1,865,460,937	3,557,296,239
2023.1.1(당분기초)	43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	541,821,290	541,821,290
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,292,434)	(1,292,434)
해외사업환산손익	-	-	-	(23,083,964)	-	(23,083,964)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(173,306)	-	(173,306)
소계	-	-	-	(23,257,270)	540,528,856	517,271,586
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,928,113)	-	-	(1,928,113)
주식보상비용	-	-	671,498	-	-	671,498
연차배당	-	-	-	-	(57,648,441)	(57,648,441)
중간배당	-	-	-	-	(62,595,423)	(62,595,423)
이익잉여금 전입	-	(775,374,118)	-	-	775,374,118	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	-	(325,470)	325,470	-
소계	-	(775,374,118)	(1,256,615)	(325,470)	655,455,724	(121,500,479)
2023.09.30(당분기말)	43,095,528	1,479,496,483	(180,434,565)	(342,198,674)	3,360,451,858	4,360,410,630

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	주석	제10기 3분기		제9기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			891,871,696		385,455,437
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	1,112,593,186		568,378,678	
(1) 연결분기순이익		541,821,290		283,704,340	
(2) 조정		431,914,709		519,817,917	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		138,857,187		(235,143,579)	
2. 이자의 수취		17,797,871		1,812,791	
3. 이자의 지급		(63,275,238)		(45,452,734)	
4. 법인세의 납부		(175,244,123)		(139,283,298)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(121,845,947)		(78,439,658)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		14,115,445		133,933,493	
(1) 대여금의 감소		223,022		2,506,108	
(2) 유형자산의 처분		1,879,166		797,502	
(3) 관계기업투자주식의 처분		-		32,778,495	
(4) 사업의 처분		11,266,187		10,425,357	
(5) 단기금융자산의 처분		-		78,292,183	
(6) 장기금융자산의 처분		747,070		-	
(7) 기타 투자활동		-		9,133,848	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(135,961,392)		(212,373,151)	
(1) 유형자산의 취득		77,254,076		103,349,870	
(2) 무형자산의 취득		51,843,098		37,934,254	
(3) 투자부동산의 취득		848,837		-	
(4) 단기금융자산의 취득		-		68,889,027	
(5) 장기금융자산의 취득		6,015,381		2,200,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(254,187,383)		(621,014,147)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		95,932,818		1,113,524,734	
(1) 차입금의 차입		89,612,065		1,104,331,159	
(2) 판매후리스부채의 증가		6,320,753		9,193,575	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(350,120,201)		(1,734,538,881)	
(1) 차입금의 상환		188,526,356		1,230,670,827	
(2) 배당금의 지급		120,243,863		145,555,224	
(3) 리스부채의 지급		23,918,057		18,521,931	
(4) 판매후리스부채의 상환		15,503,812		29,888,523	
(5) 자기주식의 취득		1,928,113		1,083,711	
(6) 사채의 상환		-		308,814,000	
(7) 기타재무활동		-		4,665	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(10,259,777)		(36,681,090)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			505,578,589		(350,679,458)
VI. 기초의 현금및현금성자산			551,570,225		802,834,133
VII. 분기말의 현금및현금성자산			1,057,148,814		452,154,675

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

지배기업의 최대주주인 두산인프라코어(주)는 2021년 7월 1일자로 투자사업부문을 분할하여 두산에너빌리티(주)에 흡수합병하였으며, 이에 따라 회사의 최대주주는 두산에너빌리티(주)로 변경되었습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너빌리티(주)	46,176,250	46.06%
자기주식	96,490	0.10%
기타	53,976,426	53.84%
합 계	100,249,166	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당분기말	전기말	
Doosan Bobcat North America Inc. (주7)	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat North America Inc. 의 종속회사 :					
Doosan Bobcat Canada Ltd. (주7)	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle America Corp. (주1)	지게차 등의 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Equipment South East, LLC (주1)	지게차 Rental 및 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico Monterrey S. de R.L. de C.V.(주6)	기타 서비스	멕시코	100	-	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o 의 종속회사 :					
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Holdings France S.A.S.(주8)	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	12월 31일
Doosan International UK Ltd. (주8)	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.S (주8)	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle Europe B.V. (주2)	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd. (주2) (주8)	지게차 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Logistics Europe GmbH (주2)	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Genesis Forklift Trucks Limited (주2),(주3)	지게차 등의 생산	영국	-	100	12월 31일
Rushlift Holdings Ltd. (주2),(주3)	지주회사	영국	-	100	12월 31일
Doosan Materials Handling UK Ltd. (주2),(주3)	지주회사	영국	-	100	12월 31일
Rushlift Ltd.(주4)	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 China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Doosan Bobcat Japan (주7)	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
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. (주8)	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	기타서비스	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd. (주5)	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일

(주1) 당분기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat North America Inc.로 이전되었습니다.

(주2) 당분기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 이전되었습니다.

(주3) 당분기 중 청산하였습니다.

(주4) 전분기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 이전되었습니다.

(주5) 전분기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.가 소유한 Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.의 지분을 지배기업에 현물 유상감자 하였습니다.

(주6) 당분기 중 신규 설립하였습니다.

(주7) 당분기 중 사명을 변경하였습니다.

(주8) 보고기간 이후 사명을 변경하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	181,204	84,552	226,863	17,763	17,763
Doosan Bobcat North America Inc. 및 그 종속기업	5,242,444	2,683,137	4,440,026	457,780	456,488
Doosan Bobcat Canada Ltd.	135,446	50,347	292,237	4,980	4,980
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	245,852	185,087	578,438	13,072	13,072
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,301,595	645,205	1,205,546	61,423	61,423
Bobcat France S.A.	81,121	48,315	124,442	1,951	1,951
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	77,819	55,918	126,126	3,943	3,943
Rushlift Ltd.	104,431	94,565	40,880	970	970
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	210,769	96,005	152,627	2,013	2,013
Doosan Bobcat China Co., Ltd	99,641	59,506	81,195	1,089	1,089
Doosan Bobcat India Private Ltd.	98,480	56,318	68,372	739	739
두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	670,667	335,780	821,553	198,428	198,428

(3) 당분기와 전분기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

회사명	변동여부	변동사유
Genesis Forklift Trucks Limited	연결 제외	청산
Rushlift Holdings Ltd.	연결 제외	청산
Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결 제외	청산
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	연결 편입	신규설립

2) 전분기

회사명	변동여부	변동사유
Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	연결 제외	매각

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2023년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차 재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차 재무제표와 함께 이해해야 합니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 제정이

재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간 말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책 정보와 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경 사항 및 하기에 기재된 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

인플레이션과 이자율의 상승은 연결회사 사업의 많은 측면에 영향을 미치며, 연결회사는 당변경이 공정가치 측정, 미래현금흐름 추정, 미래현금흐름의 현재가치를 결정하는 데 사용되는 할인율과 손상징후 및 손상검사 등 재무제표에 미치는 영향을 검토하였습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

(단위: USD천)

구분	당분기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	592,275	74,024	37,185	11,478	714,962	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454
외화 금융부채	(710,765)	(91,566)	(26,340)	(30,656)	(859,327)	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)
차감 계	(118,490)	(17,542)	10,845	(19,178)	(144,365)	(469,210)	(24,128)	28,636	(14,358)	(479,060)

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: USD천)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익	(14,437)	14,437	(47,906)	47,906

(2) 이자율위험

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

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다. 다만, 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 파생상품에 가입된 차입금은 제외되어 있습니다 (주석 8 참조).

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
금융부채	858,705	958,506

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

(단위: USD천)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,587)	8,587	(9,585)	9,585

4.1.2 신용위험

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	1,057,149	551,570
단기금융상품 (주1)	5,044	5,382
매출채권 및 기타채권	449,985	490,766
장기금융상품 (주2)	2,745	2,787
장기투자증권	8,807	3,518
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,472	17,419
파생상품자산	453	-
기타비유동자산	8,596	7,724
합 계	1,550,251	1,079,166

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

(주2) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금과 전차 보증금관련 질권이 설정된 예금 등이 포함되어 있습니다.

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

(1) 당분기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,209	364,224	38,875	11,364	9,011	5,280	432,963
미수금	4,482	14,216	6,589	1,643	1	3	26,934
미수수익	249	101	-	-	-	-	350
단기대여금	179	78	-	-	-	-	257
장기미수금	-	17,472	-	-	-	-	17,472
합 계	9,119	396,091	45,464	13,007	9,012	5,283	477,976

(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	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

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) 당분기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,007	1,528	539	402	950	2,882	10,308
미수금	-	-	44	165	-	2	211
합 계	4,007	1,528	583	567	950	2,884	10,519

(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	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

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 정기적인 자금수지계획을 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) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	948,961	948,961	948,961	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	494,997	494,998	487,980	2,654	1,511	2,853
기타유동부채	3,734	3,734	3,734	-	-	-
차입금	913,121	1,262,521	146,772	113,210	276,702	725,837
리스부채	118,534	132,970	34,632	29,695	46,668	21,975
판매후리스부채	52,576	61,214	16,436	13,754	27,204	3,820
합 계	2,531,923	2,904,398	1,638,515	159,313	352,085	754,485

(2) 전기말

(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

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	당분기말	전기말
부채	3,433,050	3,333,069
자본	4,360,411	3,964,640
부채비율	78.73%	84.07%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당분기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	1,057,149	-	-	1,057,149
단기금융상품	5,044	-	-	5,044
매출채권 및 기타채권	432,552	-	17,433	449,985
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	453	-	453
장기매출채권 및 기타채권	17,472	-	-	17,472
장기금융상품	2,745	-	-	2,745
장기투자증권	-	8,321	486	8,807
기타비유동자산	8,596	-	-	8,596
합 계	1,523,558	8,774	17,919	1,550,251

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,435,770	-	1,435,770
차입금	913,121	-	913,121
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	1,879	1,879
판매후리스부채(유동 및 비유동)	52,576	-	52,576
기타유동부채	3,734	-	3,734
기타비유동채무	8,187	-	8,187
리스부채(유동 및 비유동)	-	118,534	118,534
합 계	2,413,388	120,413	2,533,801

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품, 리스 부채를 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 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(주1)	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

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품, 금융보증부채, 리스부채를 포함하고 있습니다.

당분기 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) 당분기말

(단위 : USD천)

구 분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	453	8,321	8,774
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	17,433	486	17,919
소 계	-	17,886	8,807	26,693
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	1,879	-	1,879
소 계	-	1,879	-	1,879

(2) 전기말

(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

- (*) 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 당분기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기초	공정가치 평가	취득	처분	기타(주1)	당분기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,312	1	6,015	-	(7)	8,321
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,206	-	-	(747)	27	486
합 계	3,518	1	6,015	(747)	20	8,807

(주1) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

5.4 당분기와 전분기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비(환입)	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	17,624	(4,092)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	464	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(6,131)	-	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	(189)
합 계	17,624	(4,092)	(6,131)	464	1	-	(189)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(61,297)	-	(1,699)	-	-	(1,569)	-
기타 금융부채	(4,364)	-	-	(30)	-	(71)	-
합 계	(65,661)	-	(1,699)	(30)	-	(1,640)	-

(2) 전분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익					기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	1,825	2,214	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	1	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,986)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	780
합 계	1,825	2,214	(1,986)	-	1	780
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(44,044)	-	(20,153)	-	(939)	-
기타 금융부채	(2,195)	-	-	(1)	(51)	-
합 계	(46,239)	-	(20,153)	(1)	(990)	-

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채) 총액	상계된 금액	상계후 금액
금융자산:			
매출채권	11,783	(5,225)	6,558
기타채권	23	(23)	-
합 계	11,806	(5,248)	6,558
금융부채:			
매입채무	(17,022)	5,248	(11,774)

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: USD천)

구 분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	432,963	(10,308)	422,655	477,672	(8,005)	469,667
	미수금	26,934	(211)	26,723	20,319	(45)	20,274
	미수수익	350	-	350	524	-	524
	단기대여금	257	-	257	301	-	301
합 계		460,504	(10,519)	449,985	498,816	(8,050)	490,766
비유동	장기미수금	17,472	-	17,472	17,419	-	17,419
합 계		17,472	-	17,472	17,419	-	17,419

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기			전분기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
분기초	8,005	45	8,050	13,019	80	13,099
설정(환입)	3,917	175	4,092	(2,195)	(19)	(2,214)
제각	(1,343)	-	(1,343)	(416)	-	(416)
기타	(272)	(9)	(281)	(1,250)	(14)	(1,264)
분기말 대손충당금	10,307	211	10,518	9,158	47	9,205

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품 및 제품	567,418	(37,778)	529,640	509,029	(33,667)	475,362
재공품	87,895	-	87,895	72,708	-	72,708
원재료	579,354	(18,673)	560,681	604,684	(14,843)	589,841
미착품	172,003	-	172,003	164,885	-	164,885
합 계	1,406,670	(56,451)	1,350,219	1,351,306	(48,510)	1,302,796

매출원가로 인식한 당분기 재고자산의 원가는 USD 4,124,514천(전분기: USD 3,536,324천)입니다. 한편, 당분기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 7,941천(전분기: USD 2,007천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정
매매목적	이자율스왑	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,809)	-	272
통화선도		9,660		103,605	(10)	-	(10)
통화선도	KRW	34,222,080	USD	25,600	(60)	-	(60)
이자율스왑	EUR	41,805	EUR	41,805	453	464	-
합 계					(1,426)	464	202

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(주1)
	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

(주1) 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) 당분기와 전분기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	768,291
취득/자본적지출	-	1,795	17,285	1,287	3,771	58,800	82,938
처분	(21)	(23)	(949)	(44)	(854)	-	(1,891)
손상	-	-	-	(12)	-	-	(12)
감가상각	-	(8,746)	(57,891)	(980)	(8,703)	-	(76,320)
기타증감/대체(주1)	(5,447)	16,332	48,724	49	3,151	(66,735)	(3,926)
분기말	126,082	229,511	311,899	2,039	31,211	68,338	769,080
취득원가	126,082	346,270	753,274	6,793	87,052	68,338	1,387,809
감가상각누계액	-	(114,365)	(440,215)	(4,754)	(55,818)	-	(615,152)
정부보조금	-	(1,134)	(643)	-	(22)	-	(1,799)
손상차손누계액	-	(1,260)	(517)	-	(1)	-	(1,778)

(주1) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나, 자산의 매각요건을 충족하지 못하여 연결회사의 자산으로 인식하는 기계장치가 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	805,031
취득/자본적지출	-	6,294	29,069	370	6,638	66,947	109,318
처분	-	(56)	(461)	(296)	(166)	(26)	(1,005)
감가상각	-	(7,881)	(60,662)	(561)	(7,492)	-	(76,596)
손상	-	-	-	-	(1)	-	(1)
매각예정자산 대체	-	-	(18,017)	(2)	-	-	(18,019)
기타증감/대체(주1)	(19,405)	(9,872)	(21,167)	90	(3,733)	(31,847)	(85,934)
분기말	119,823	175,668	287,810	1,887	26,855	120,751	732,794
취득원가	119,823	280,464	684,293	6,433	72,392	120,751	1,284,156
감가상각누계액	-	(102,325)	(395,142)	(4,543)	(45,460)	-	(547,470)
정부보조금	-	(1,191)	(809)	-	(32)	-	(2,032)
손상차손누계액	-	(1,280)	(532)	(3)	(45)	-	(1,860)

(주1) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나, 자산의 매각요건을 충족하지 못하여 연결회사의 자산으로 인식하는 기계장치가 포함되어 있습니다.

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 보고기간종료일 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 116,380천입니다.

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	69,087	69,620
판매비와관리비		
－ 감가상각비	4,396	4,300
－ 연구개발비	2,837	2,676
합 계	76,320	76,596

10. 무형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인 자산	기타의무형자산	합 계
기초	2,616,809	977,687	136,534	-	63,460	3,794,490
내부개발	-	-	18,567	-	-	18,567
외부취득	-	123	-	17,555	15,221	32,899
상각	-	(80)	(26,209)	-	(11,347)	(37,636)
손상	-	-	(1,107)	-	-	(1,107)
기타증감/대체	(10,513)	(2,812)	(1,742)	18,826	(17,314)	(13,555)
분기말	2,606,296	974,918	126,043	36,381	50,020	3,793,658
취득원가	2,606,296	1,112,867	417,074	36,381	175,922	4,348,540
상각 및 손상차손 누계액	-	(137,949)	(291,031)	-	(125,902)	(554,882)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,696,843	998,083	140,793	59,068	3,894,787
내부개발	-	-	24,134	-	24,134
외부취득	-	86	-	13,894	13,980
상각	-	(80)	(23,749)	(10,427)	(34,256)
손상	-	-	-	(11)	(11)
기타	(164,668)	(46,489)	(7,579)	(3,248)	(221,984)
분기말	2,532,175	951,600	133,599	59,276	3,676,650
취득원가	2,532,175	1,086,154	392,552	175,861	4,186,742
상각 및 손상차손 누계액	-	(134,554)	(258,953)	(116,585)	(510,092)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,583,760천 (전기말: USD 3,595,439천)입니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	분기말장부금액	잔여상각기간(개월)
-----	---------	------------

Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	40,727	
	상각중인 개발비	62,674	35
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	635	
	상각중인 개발비	9,230	38
Forklift 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	5,752	
	상각중인 개발비	7,025	38
합 계		126,043	

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

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손누계액	
			당분기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,139	4,139
	eMEX Shells E32e	-	1,107	-

(4) 당분기와 전분기 중 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기타영업외비용	1,107	11

(5) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	29,280	27,993
판매비와관리비	8,355	6,263
합 계	37,635	34,256

(6) 연결회사가 당분기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 110,139천(전분기: USD 88,170천) 입니다.

11. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	당분기		
	토지	건물	합계
당분기초	72,734	19,844	92,578
취득/자본적지출	-	849	849
대체	-	(3,733)	(3,733)
상각	-	(810)	(810)
기타	(4,193)	(929)	(5,122)
당분기말	68,541	15,221	83,762
취득원가	68,541	19,344	87,885
상각누계액	-	(4,123)	(4,123)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	전분기		
	토지	건물	합계
전분기초	77,751	22,866	100,617
상각	-	(1,157)	(1,157)
기타	(13,509)	(3,839)	(17,348)
전분기말	64,242	17,870	82,112
취득원가	64,242	21,441	85,683
상각누계액	-	(3,571)	(3,571)

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당분기와 전분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
분기초	3,733	4,485
대체(주1)	(3,733)	-
감가상각	-	(346)
기타	-	(740)
분기말	-	3,399

(주1) 당분기 중 계약의 변경으로 임대면적이 변동 됨에 따라 투자부동산으로 분류하던 사용권 자산을 리스 자산으로 대체하였습니다.

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당분기 임대수익은 USD 3,102천(전분기 : USD 5,438천) 입니다.

12. 관계기업 및 공동기업투자

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

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)
Ainstein AI, Inc (주1)	전자감지장치 제조업 등	미국	12월 31일	9.09
프레스토타이트아시아㈜	전동기 및 발전기 등 제조업	한국	12월 31일	32.31

(주1) 연결회사는 Ainstein AI, Inc의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	1,857	80
프레스토타이트아시아㈜	32.31	2,467	2,474	2,474
합 계		4,467	4,331	2,554

2) 전기말

(단위: USD천)

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

(3) 당분기 및 전분기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	기타	당분기말
Ainstein AI, Inc	1,859	(2)	-	1,857
프레스토타이트아시아(주)	2,478	144	(148)	2,474
합 계	4,337	142	(148)	4,331

2) 전분기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	매각예정자산대체	기타	전분기말
두산프라퍼티(주) (주1)	29,062	1,328	(25,187)	(5,203)	-
두산큐백스(주) (주2)	9,218	(28)	(7,591)	(1,599)	-
Ainstein AI, Inc	1,933	(34)	-	-	1,899
프레스토타이트아시아(주)	2,431	128	-	(437)	2,122
합 계	42,644	1,394	(32,778)	(7,239)	4,021

(주1) 전기 중 두산프라퍼티(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다.

(주2) 전기 중 두산큐백스(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다.

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

(단위: USD천)

회사명	당분기말				
	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익(손실)	총포괄손익
Ainstein AI, Inc	5,558	4,680	4,678	(27)	(23)
프레스토타이트아시아(주)	11,683	4,026	10,560	445	445

(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), 두산에너빌리티(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 두산에너빌리티(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) 당분기와 전분기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
당분기초	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617
취득	-	21,773	3,480	4,229	1	1,380	30,863
감가상각	(46)	(19,782)	(1,852)	(3,176)	(2)	(1,234)	(26,092)
타계정대체	-	3,733	-	-	-	-	3,733
기타	(560)	(1,535)	-	(771)	(1)	497	(2,370)
당분기말	3,682	94,510	7,404	6,433	4	2,718	114,751
취득원가	4,233	147,938	11,195	14,789	15	5,595	183,765
감가상각누계액	(551)	(53,428)	(3,791)	(8,356)	(11)	(2,877)	(69,014)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
전분기초	4,880	67,497	1,325	6,912	13	2,036	82,663
취득	73	35,208	4,334	1,970	-	1,375	42,960
감가상각	(127)	(14,598)	(1,242)	(2,434)	(4)	(1,135)	(19,540)
기타	(562)	(5,982)	(413)	(1,038)	(2)	(92)	(8,089)
전분기말	4,264	82,125	4,004	5,410	7	2,184	97,994
취득원가	4,425	122,071	5,694	11,138	15	7,370	150,713
감가상각누계액	(161)	(39,946)	(1,690)	(5,728)	(8)	(5,186)	(52,719)

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
분기초	115,551	88,642
리스료의 지급	(28,282)	(20,716)
리스자산의 취득	30,961	42,960
이자비용	4,364	2,195
리스계약의 해지	(186)	(1,704)
기타	-	(21)
환율변동차이	(3,874)	(7,708)
분기말	118,534	103,648

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	12,992	9,027
판매비와관리비	12,682	10,162
연구개발비	418	351
합 계	26,092	19,540

(4) 당분기 말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	당분기말				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	132,968	34,632	28,259	51,242	18,835

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	390	1,646
판매비와 관리비	3,693	2,074
연구개발비 등	1	1
합 계	4,084	3,721

(6) 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
리스부채	28,282	20,716
단기리스 및 소액자산리스료	4,084	3,721
합 계	32,366	24,437

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당분기말	전기말
유동	매입채무	948,961	880,744
	미지급금	99,076	105,330
	미지급비용	387,733	218,066
합 계		1,435,770	1,204,140
비유동	미지급금	11	20
	미지급비용	3,831	4,543
	임대보증금	4,345	5,532
합 계		8,187	10,095

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
한국수출입은행	6.67%	15,000	15,000
CSOB(주1)	EURIBOR + 1.5%	16,505	3,367
한국수출입은행(주1)	6.77%	10,000	10,000
Belfius Bank(주2)	1.36%	-	1,333
Sparkasse(주2)	2.15%	-	28
Wells Fargo(주2)	30D SOFR + 1.48%	-	12,836
합 계		41,505	42,564

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

(주2) 동 단기차입금은 당분기 중 상환되었습니다.

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주1)	3 Month SOFR + 2.5%	737,250	843,625
CSOB(주2)	EURIBOR + 1.5%	72,522	17,115
Mizuho Bank	3.25%	29,744	31,563
NongHyup Bank(주2)	3M MOR + 1.88%	29,744	31,563
Shinhan Bank Japan(주2)	3.28%	12,791	14,340
Shinhan Bank Japan(주2)	Japan ST Prime Lending Rate -0.575%	2,684	-
Bank of America(주3)	3 Month SOFR + 1.75%	-	50,000
Sparkasse(주3)	2.15%	-	56
Belfius Bank(주3)	1.36%	-	1,599
소 계		884,735	989,861
차감: 현재가치할인차금		(13,119)	(16,903)
차감 계		871,616	972,958
차감: 유동성 대체		(38,244)	(40,063)
합 계		833,372	932,895

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있으며, Doosan Bobcat North America Inc.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 당분기 중 상환되었습니다.

16. 판매후리스부채

보고기간 종료일 현재 연결회사의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
HSBC	7.00%	29,072	28,555
Investec	7.00%	4,117	8,463
CMF	7.00%	2,228	2,926
Lombard	7.00%	17,158	21,089
소계		52,575	61,033
차감 : 유동성대체		(13,263)	(21,699)
합계		39,312	39,334

판매후리스부채와 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있습니다

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	442,297	478,103
사외적립자산의 공정가치	(333,450)	(304,501)
연결재무상태표 상 부채	114,991	182,444
연결재무상태표 상 자산	6,144	8,842

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
당기근무원가	3,334	11,157	5,847	17,709
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	(52,041)	-	-
순이자비용	1,440	5,734	2,083	6,262
합 계	4,774	(35,150)	7,930	23,971

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.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	152,704	40,767	(46,589)	(716)	146,166	79,988	66,178
제품충당부채	25,445	4,102	(3,839)	-	25,708	3,699	22,009
소송충당부채	1,114	767	(111)	(114)	1,656	1,656	-
구조조정충당부채	833	-	-	(7)	826	826	-
기타	1,571	811	(1,371)	178	1,188	776	412
합 계	181,667	46,447	(51,910)	(659)	175,544	86,945	88,599

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	148,999	40,312	(40,909)	(4,273)	144,129	77,327	66,802
제품충당부채	20,527	5,958	(1,564)	-	24,921	3,198	21,723
소송충당부채	610	174	(97)	(161)	527	527	-
구조조정충당부채	1,320	457	(754)	(148)	875	875	-
기타	238	-	-	(32)	206	-	206
합 계	171,694	46,901	(43,324)	(4,614)	170,658	81,927	88,731

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 96,490주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다. 당분기와 전분기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
당분기초	2,432,749	(177,878)
이익잉여금 전입	(775,375)	-
당분기말	1,657,374	(177,878)

(2) 전분기

(단위: USD천)

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

20. 주식기준보상

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

구분	제1차	제2차
기준주식	기명식 보통주식	
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원	
부여일	2022년 3월 8일	2023년 3월 2일
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) 당분기말과 전기말 현재 부여한 주식결제형 주식보상기준은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기말	전기말
기초 잔여주	33,117	-
부여	67,107	33,117
취소	(3,734)	-
기말 잔여주	96,490	33,117

(3) 당분기말과 전기말 현재 부여한 현금결제형 주식보상기준은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	29,044	-
부여	60,601	29,044
취소	(2,825)	-
기말 잔여주	86,820	29,044

21. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)	(186,108)
자기주식 (주2)	(3,012)	(1,083)
주식보상비용 (주2)	985	313
합 계	(180,435)	(179,178)

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

(주2) 당분기말 현재 발행 주식 중 96,490주는 연결회사가 주식기준 보상을 위하여 보유하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	합 계
당분기초	(330,539)	294	11,087	542	(318,616)
증가(감소)	(23,085)	(173)	-	(325)	(23,583)
당분기말	(353,624)	121	11,087	217	(342,199)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
전분기초	(212,658)	(196)	11,079	851	(200,924)
증가(감소)	(225,852)	807	-	(851)	(225,896)
전분기말	(438,510)	611	11,079	-	(426,820)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금(주1)	3,337,886	2,141,901
합 계	3,360,452	2,164,467

(주1) 2023년 3월 27일 주주총회 결의에 의거, 상법 제461조의2에 따라 주식발행초과금 중 USD 775,375천을 이익잉여금으로 전환하였습니다. (주석 19 참조)

24. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 제품별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
Compact	4,413,483	3,895,667
Portable Power	300,351	233,430
Forklift	1,010,349	787,011
합 계	5,724,183	4,916,108

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
North America	4,270,996	3,566,326
Europe, Middle East & Africa	921,141	814,561
Asia, Latin America & Oceania	532,046	535,221
합 계	5,724,183	4,916,108

(4) 당분기와 전분기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다

.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 지역별 비유동자산 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(주1)	
	당분기말	전기말
North America	1,234,881	1,229,251
Europe, Middle East & Africa	601,933	590,035
Asia, Latin America & Oceania	318,140	328,992
합 계	2,154,954	2,148,278

(주1) 지역별 비유동자산은 자산의 소재국가를 기초로 작성되었으며, 유형자산, 투자부동산, 리스자산 및 무형자산(영업권 제외) 금액의 합계입니다.

25. 수익

당분기와 전분기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:				
수익의 유형:				
- 제품/상품매출	1,779,121	5,648,656	1,762,206	4,832,198
- 기타매출	4,548	21,046	3,103	20,298
소 계	1,783,669	5,669,702	1,765,309	4,852,496
수익인식 시기:				
- 한시점에 이행	1,779,121	5,648,656	1,762,206	4,832,198
- 기간에 걸쳐 이행	4,548	21,046	3,103	20,298
소 계	1,783,669	5,669,702	1,765,309	4,852,496
2. 고객과의 계약 외 수익:				
- 임대매출 등	19,780	54,481	20,725	63,612
합 계	1,803,449	5,724,183	1,786,034	4,916,108

26. 계약자산과 계약부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	432,963	477,672
계약부채 (주1)	416,474	254,348

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

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 보증 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 19,642천 (전분기: USD 15,615천)입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	1,012,207	3,223,731	1,057,106	3,122,868
재고자산의 변동	24,866	(47,423)	(9,817)	(347,483)
종업원급여	179,741	495,708	173,913	497,042
감가상각비 및 기타상각비	47,354	140,858	44,144	131,548
기타비용	313,068	1,039,347	282,552	865,303
합 계	1,577,236	4,852,221	1,547,898	4,269,278

28. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	55,207	162,557	50,837	141,243
퇴직급여(주1)	3,614	(40,441)	3,312	11,028
복리후생비	9,590	28,557	8,192	24,893
임차료	2,281	7,762	2,288	8,690
감가상각비	1,882	5,206	1,612	5,111
무형자산상각비	2,966	8,355	1,838	6,263
경상개발비	38,173	110,139	31,675	88,170
광고선전비	18,643	55,248	13,451	37,323
제수수료	31,148	75,365	21,171	65,413
대손상각비(환입)	2,425	3,917	1,107	(2,195)
보험료	(795)	8,654	7,893	17,819
기타(주2)	35,862	98,780	28,542	82,289
합 계	200,996	524,099	171,918	486,047

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타에는 주식보상비용이 포함되어 있습니다.

29. 금융손익

당분기와 전분기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융수익:				
이자수익	10,893	17,624	955	1,825
외환차익	6,029	41,386	21,261	38,121
외화환산이익	8,658	17,172	57,461	85,366
파생상품거래이익	-	-	(19)	-
파생상품평가이익	22	464	-	-
금융수익 합계	25,602	76,646	79,658	125,312
금융비용:				
이자비용	(23,011)	(65,662)	(14,978)	(46,239)
외환차손	(7,770)	(28,167)	(13,590)	(26,217)
외화환산손실	(9,864)	(39,938)	(114,831)	(195,550)
파생상품거래손실	29	(30)	(1)	(1)
사채상환손실	-	-	-	(12,157)
차입금상환손실	(1,699)	(1,699)	-	(7,996)
금융보증비용	(34)	(71)	(15)	(51)
기타금융비용	(531)	(1,569)	(417)	(940)
금융비용 합계	(42,880)	(137,136)	(143,832)	(289,151)
순금융비용	(17,278)	(60,490)	(64,174)	(163,839)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	6	13	2	12
매각예정비유동자산처분이익	(1)	162	-	-
잡이익 등	392	1,133	170	1,078
소 계	397	1,308	172	1,090
기타영업외비용:				
매출채권처분손실	(2,540)	(6,131)	(1,278)	(1,986)
기타의대손상각비	118	(175)	43	19
유형자산처분손실	-	(24)	(143)	(219)
유형자산손상차손	(12)	(12)	65	(1)
무형자산손상차손	(1,107)	(1,107)	-	(11)
기부금	(129)	(9,012)	(117)	(8,018)
종속회사처분손실	-	(972)	-	-
매각예정비유동자산처분손실	1	(250)	(272)	(2,015)
잡손실 등	(1,283)	(1,581)	(171)	(1,018)
소 계	(4,952)	(19,264)	(1,873)	(13,249)
합 계	(4,555)	(17,956)	(1,701)	(12,159)

31. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당순이익

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

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익	143,754,681	541,821,290	88,151,780	283,704,340
가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,170,318	100,216,049	100,225,960
기본주당순이익	1.44	5.41	0.88	2.83

당분기와 전분기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	100,152,676	100,216,049	100,249,166	100,249,166
자기주식	-	(45,731)	(33,117)	(23,206)
가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,170,318	100,216,049	100,225,960

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결회사의 지배회사 소유주지분 보통주 희석분기순이익을 가중평균희석증권주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익	143,754,681	541,821,290	88,151,780	283,704,340
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,205,723	100,210,110	100,220,367	100,231,974
희석주당순이익	1.43	5.41	0.88	2.83

2) 당분기와 전분기 중 희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,170,318	100,216,049	100,225,960
양도제한조건부주식	53,047	39,792	4,318	6,014
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,205,723	100,210,110	100,220,367	100,231,974

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(주석18), 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
Doosan Bobcat North America Inc. 등	최종 고객 등	85,936
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	129
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	34,457
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. 등	최종 고객 등	1,359
합계		121,881

연결회사는 종속회사인 Doosan Bobcat North America Inc. 와 Doosan Bobcat EMEA,s.r.o가 체결한 Supply chain financing 약정에 대해 USD 130,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

한편, 연결회사는 자본재공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 USD 2,541천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 115천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 536천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,362천, 신한은행으로부터 USD 12,791천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,234천, USD 3,184천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 2,434천이 있습니다.

(3) 약정사항

1) 여신한도약정

당분기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 757,179천의 한도대출과, USD 8,718천의 포괄여신, USD 36,437천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 72,646천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임대차계약을 2021년 1월 해지하고, 동일자로 두산밥캣코리아(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 이전에 사업결합과 관련하여, (주)두산과 두산산업차량 주식회사의 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 자원의 유출 가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

34. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Doosan Bobcat North America Inc., 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Doosan Bobcat North America Inc.의 주요 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 737,250천입니다.

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 매출채권 및 재고자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 89,027천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD45,219천입니다.

또한, 연결회사의 종속기업인 Doosan Industrial Vehicle America Corp.은 자산담보부대출 약정을 위해 매출채권 및 재고자산을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 장부금액은 없습니다.

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), 디비씨주식회사(주2) 등

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

(주2) 전기 중 연결회사는 두산큐백스(주) 및 디비씨주식회사의 지분관계를 청산하였으며, 두산큐백스(주) 및 디비씨주식회사는 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	(주)두산	3,270	-	-	36,938	568
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	254	-	-	-	-
관계기업	프레스토라이트아시아(주)	-	24	6,169	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	4	-	30,291	-
	(주)오리콤	-	-	-	3,699	-
	DLI Inc.	-	-	-	1,264	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	-	-	3,372	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	233	-
	그외 기타	752	-	18	8,200	56
	소 계	752	4	18	47,059	56
합 계		4,276	28	6,187	83,997	624

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

(주2) 전기 중 연결회사는 두산큐백스(주)의 지분관계를 청산하였으며, 두산큐백스(주)는 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	(주)두산	3,219	-	13,683	45
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	403	9	-	-

기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	36	33,739	-
	(주)오리콤	-	-	4,154	-
	DLI Inc.	-	-	1,832	-
	두산큐백스㈜(주2)	-	-	924	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	272	-
	그외 기타	808	-	6,934	-
	소 계	808	36	47,855	-
합 계		4,430	45	61,538	45

(주1) 전기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 전기 중 연결회사는 두산큐백스(주)의 지분관계를 청산하였으며, 두산큐백스(주)는 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	391	687	4,366	-
상위지배기업	두산에너지(주)(주1)	47	-	263	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	383	5,539	1,652
	(주)오리콤	-	-	814	-
	DLI Inc.	-	-	148	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	529	217	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	14,354
	그 외 기타	299	3	2,229	-
	소 계	299	915	8,947	16,006
합 계		737	1,602	13,576	16,006

(주1) 전기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 전기 중 연결회사는 두산큐백스(주)의 지분관계를 청산하였으며, 두산큐백스(주)는 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

2) 전기말

(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	-
	두산큐백스㈜(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) 전기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 전기 중 연결회사의 관계기업인 두산큐백스㈜는 지분관계 청산으로 관계기업에서 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래	리스부채의 상황
		배당금 지급	
차상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	58,605	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	422
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,553
합 계		58,605	1,975

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

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래		리스부채의 상환
		배당금 지급	관계기업의 지분 매각	
차상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	73,797	18,562	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	464
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	1,568
합 계		73,797	18,562	2,032

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

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	3,696	3,080
주식보상비용	718	238
퇴직급여	562	161
합 계	4,976	3,479

36. 연결현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	251,836	188,523
금융수익	(35,260)	(87,191)
금융비용	107,299	261,941
퇴직급여(확정급여형)	(35,150)	23,971
감가상각비	76,320	76,596
사용권자산 감가상각비	26,092	19,540
투자부동산 감가상각비	810	1,157
무형자산상각비	37,636	34,256
유형자산처분이익	(13)	(12)
유형자산처분손실	24	219
유형자산손상차손	12	1
무형자산손상차손	1,107	11
지분법적용투자이익	(142)	(1,394)
장기투자증권 평가이익	(1)	(53)
리스계약해지손실	145	-
매각예정비유동자산처분이익	(162)	2,015
매각예정비유동자산처분손실	250	-
주식보상비용	1,113	238
합 계	431,915	519,818

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	17,269	(127,646)
재고자산	(55,199)	(341,179)
기타유동자산	(7,456)	355
기타비유동자산	(12,688)	2,380
매입채무 및 기타채무	228,101	260,047
파생상품	651	439
충당부채	(5,439)	(796)
기타유동부채	(4,424)	5,857
퇴직금의 지급(확정급여형)	(11,099)	(11,099)
사외적립자산	(20,099)	(11,305)
기타비유동부채	9,240	(12,197)
합 계	138,857	(235,144)

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
매각예정자산 대체	-	(18,019)
건설중인자산의 본자산대체	65,927	29,405
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(7,458)	(7,810)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(376)	180
사용권자산의 취득	30,863	42,960
합 계	88,956	46,716

(3) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
당분기초	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106
사용권자산의 취득	-	-	30,961	30,961
현금흐름	(98,914)	(9,183)	(28,282)	(136,379)
외화차이	(7,271)	725	(3,899)	(10,445)
기타 비금융변동	3,785	-	4,203	7,988
당분기말	913,121	52,576	118,534	1,084,231

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
전분기초	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662
사용권자산의 취득	-	-	-	42,960	42,960
현금흐름	(308,814)	(126,340)	(20,695)	(20,716)	(476,565)
외화차이	-	(15,715)	(13,799)	(7,727)	(37,241)
타계정대체	-	2,083	-	-	2,083
기타 비금융변동	12,617	9,643	-	489	22,749
전분기말	-	1,063,896	58,104	103,648	1,225,648

37. 매각예정 자산·부채

전기 중 연결회사는 운영 중인 렌탈자산의 매각을 결정하여 매각예정자산으로 분류하였습니다. 해당 매각거래는 2023년 4월 12일에 모두 완료되었습니다.

매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 없습니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

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

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