

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【 대표이사 등의 확인 】	23
사 업 보 고 서	24
【 대표이사 등의 확인 】	25
I. 회사의 개요	26
1. 회사의 개요	26
2. 회사의 연혁	29
3. 자본금 변동사항	32
4. 주식의 총수 등	32
5. 정관에 관한 사항	33
II. 사업의 내용	35
1. 사업의 개요	35
2. 주요 제품 및 서비스	35
3. 원재료 및 생산설비	36
4. 매출 및 수주상황	40
5. 위험관리 및 파생거래	43
6. 주요계약 및 연구개발활동	50
7. 기타 참고사항	54
III. 재무에 관한 사항	62
1. 요약재무정보	62
2. 연결재무제표	65
2-1. 연결 재무상태표	65
2-2. 연결 손익계산서	67
2-3. 연결 포괄손익계산서	68
2-4. 연결 자본변동표	68
2-5. 연결 현금흐름표	71
3. 연결재무제표 주석	78
1. 일반사항 (연결)	78
2. 중요한 회계정책 (연결)	83
3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)	103
4. 재무위험관리 (연결)	105
5. 범주별 금융상품 (연결)	111
6. 매출채권 및 기타채권 (연결)	116
7. 채고자산 (연결)	117
8. 파생상품 (연결)	118
9. 유형자산 (연결)	120
10. 무형자산 (연결)	122
11. 투자부동산 (연결)	125
12. 관계기업 및 공동기업 (연결)	127
13. 리스 (연결)	130
14. 매입채무 및 기타채무 (연결)	132
15. 차입금 (연결)	133
16. 판매후리스부채 (연결)	135
17. 순확정급여부채 (연결)	135
18. 충당부채 (연결)	140

19. 자본금 및 자본잉여금 (연결).....	141
20. 주식기준보상 (연결).....	141
21. 기타자본항목 (연결).....	142
22. 기타포괄손익누계액 (연결).....	143
23. 이익잉여금 (연결).....	143
24. 부문별 정보 (연결).....	144
25. 수익 (연결).....	145
26. 계약자산과 계약부채 (연결).....	146
27. 비용의 성격별 분류 (연결).....	147
28. 판매비와 관리비 (연결).....	147
29. 금융손익 (연결).....	148
30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용 (연결).....	149
31. 법인세 (연결).....	150
32. 주당손익 (연결).....	153
33. 우발채무와 약정사항 (연결).....	154
34. 담보제공자산 (연결).....	157
35. 특수관계자와의 거래 (연결).....	157
36. 연결현금흐름표 (연결).....	160
37. 매각예정 자산·부채 (연결).....	163
4. 재무제표.....	164
5. 재무제표 주석.....	169
6. 배당에 관한 사항.....	218
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항.....	220
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적.....	220
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적.....	223
8. 기타 재무에 관한 사항.....	223
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	244
V. 회계감사인의 감사의견 등.....	265
1. 외부감사에 관한 사항.....	265
2. 내부통제에 관한 사항.....	268
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항.....	269
1. 이사회에 관한 사항.....	269
2. 감사제도에 관한 사항.....	273
3. 주주총회 등에 관한 사항.....	278
VII. 주주에 관한 사항.....	281
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	288
1. 임원 및 직원 등의 현황.....	288
2. 임원의 보수 등.....	293
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	301
X. 대주주 등과의 거래내용.....	305
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	310
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	310
2. 우발부채 등에 관한 사항.....	310
3. 제재 등과 관련된 사항.....	313
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	315
XII. 상세표.....	320
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	320

2. 계열회사 현황(상세).....	321
3. 타법인출자 현황(상세).....	322
【 전문가의 확인 】	323
1. 전문가의 확인.....	323
2. 전문가와의 이해관계	323

정정신고(보고)

2024년 03월 29일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024년 03월 15일

3. 정정사항

항 목	정정요구·명령 관련 여부	정정사유	정 정 전	정 정 후
III. 재무에 관한 사항 2. 연결재무제표 3. 포괄손익계산서	아니오	단순기재오류	정정전1)	정정후1)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 1. 일반사항 (3)	아니오	단순기재오류	정정전2)	정정후2)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 6. 매출채권 및 기타채권 (1)	아니오	단순기재오류	정정전3)	정정후3)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 7. 재고자산	아니오	양식변경	정정전4)	정정후4)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 8. 파생상품	아니오	단순기재오류	정정전5)	정정후5)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 10. 무형자산 (1)	아니오	양식변경	정정전6)	정정후6)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 10. 무형자산 (2)	아니오	단순기재오류	정정전7)	정정후7)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 15. 차입금	아니오	단순기재오류	정정전8)	정정후8)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 18. 총당부채	아니오	단순기재오류	정정전9)	정정후9)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용	아니오	단순기재오류	정정전10)	정정후10)

III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 34. 담보제공자산	아니오	양식변경	정정전11)	정정후11)
III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 37. 매각예정자산부채	아니오	양식변경	정정전12)	정정후12)

정정전1)

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익(손실)	705,892,351	498,514,677	337,191,440
기타포괄손익	69,021,876	(33,495,874)	(92,394,728)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(2,819,374)	84,196,003	46,483,477
유형자산 재평가잉여금	3,724,302	7,951	4,796,885
기타포괄손익-공정가치측정치분상품평가손익		542,453	
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액			(16,476)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액			642,941
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체		(851,146)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익	68,197,666	(117,881,445)	(144,132,540)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(80,718)	490,310	(169,015)
당기총포괄이익(손실)			
포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	774,914,227	465,018,803	244,796,712

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

정정후1)

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익(손실)	705,892,351	498,514,677	337,191,440
기타포괄손익	69,021,876	(33,495,874)	(92,394,728)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			

확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(2,819,374)	84,196,003	46,483,477
유형자산 재평가잉여금	3,724,302	7,951	4,796,885
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익		542,453	
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액			(16,476)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액			642,941
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체		(851,146)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익	68,197,666	(117,881,445)	(144,132,540)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(80,718)	490,310	(169,015)
당기총포괄이익(손실)	774,914,227	465,018,803	244,796,712
포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	774,914,227	465,018,803	244,796,712

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

정정전2)

(3) 당기 중 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

당기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks Limited?	연결제외	청산
	Rushlift Holdings Ltd.	연결제외	청산
	Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결제외	청산
	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	연결편입	신규설립
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	연결제외	청산
	Doosan Equipment South East, LLC	연결제외	청산
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.	연결제외	합병
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.		

전기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks Limited?		
	Rushlift Holdings Ltd.		
	Doosan Materials Handling UK Ltd.		
	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.		
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.		
	Doosan Equipment South East, LLC		

	Doosan Industrial Vehicle America Corp.		
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	연결제외	매각

정정후2)

(3) 당기 중 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

당기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks Limited	연결제외	청산
	Rushlift Holdings Ltd.	연결제외	청산
	Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결제외	청산
	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	연결편입	신규설립
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	연결제외	청산
	Doosan Equipment South East, LLC	연결제외	청산
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.	연결제외	합병
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.		

전기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks Limited		
	Rushlift Holdings Ltd.		
	Doosan Materials Handling UK Ltd.		
	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.		
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.		
	Doosan Equipment South East, LLC		
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.		
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	연결제외	매각

정정전3)

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

당기

(단위 : 천, USD)

					장부금액		장부금액 합계
					채권액	대손충당금	
유동							437,370
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권		421,578	(10,591)	
			기타채권	미수금	26,233	(42)	
				미수수익	106	0	
				대여금	86	0	

			합 계		448,003	(10,633)	
비유동							17,476
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권				
			기타채권	미수금	17,476	0	
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,476	0	

전기

(단위 : 천, USD)

			장부금액				장부금액 합계
					채권액	대손충당금	
유동							490,766
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권		477,672	(8,005)	
			기타채권	미수금	20,319	(45)	
				미수수익	524	0	
				대여금	301	0	
			합 계		498,816	(8,050)	
비유동							17,479
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권				
			기타채권	미수금	17,419	0	
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,419	0	

정정후3)

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

(단위 : 천, USD)

			장부금액				장부금액
					채권액	대손충당금	
유동							
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하 는 금융자산, 분류	매출채권		421,578	(10,591)	410,987
			기타채권	미수금	26,233	(42)	26,191
				미수수익	106	0	106
				대여금	86	0	86
			합 계		448,003	(10,633)	437,370
비유동							
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하 는 금융자산, 분류	매출채권				
			기타채권	미수금	17,476	0	17,476
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,476	0	17,476

전기

(단위 : 천, USD)

					장부금액		
					채권액	대손충당금	장부금액
유동							
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권		477,672	(8,005)	469,667
			기타채권	미수금	20,319	(45)	20,274
				미수수익	524	0	524
				대여금	301	0	301
			합 계		498,816	(8,050)	490,766
비유동							
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	매출채권				
			기타채권	미수금	17,419	0	17,419
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,419	0	17,419

정정전4)

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	660,434	(40,568)	619,866
재공품	73,870	0	73,870
원재료	574,622	(22,617)	552,005
미착품	161,220	0	161,220
총유동재고자산	1,470,146	(63,185)	1,406,961

전기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	509,029	(33,667)	475,362
재공품	72,708	0	72,708
원재료	604,684	(14,843)	589,841
미착품	164,885	0	164,885
총유동재고자산	1,351,306	(48,510)	1,302,796

※매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 5,385,558천 (전기: USD 4,837,026천)입니다.
 한편, 당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 USD 14,676 천 (전기 평가
 손실 금액: USD 1,697천) 입니다.

정정후4)

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	660,434	(40,568)	619,866
재공품	73,870	0	73,870
원재료	574,622	(22,617)	552,005
미착품	161,220	0	161,220
총유동재고자산	1,470,146	(63,185)	1,406,961

전기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	509,029	(33,667)	475,362
재공품	72,708	0	72,708
원재료	604,684	(14,843)	589,841
미착품	164,885	0	164,885
총유동재고자산	1,351,306	(48,510)	1,302,796

※매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 5,385,558천 (전기: USD 4,837,026천)입니다.
 한편, 당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 USD 14,676 천 (전기 평가
 손실 금액: USD 1,697천) 입니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가	5,385,558
재고자산평가손실	14,676

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가	4,837,026
재고자산평가손실	1,697

정정전5)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 개요 및 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

당기

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	117	(1,853)	(435)	(2,171)
파생상품평가손익	0	0	(425)	(425)
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

전기

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	(10)	(1,040)	0	(1,050)
파생상품평가손익	0	0	0	0
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

당기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578	KRW 20,000,000	a. JPY 7,732 b. KRW 11,724,300	a. KRW 82,930 b. USD 9,000	EUR 39,832	EUR 39,832

전기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578	KRW 20,000,000	JPY 15,464	KRW 165,859		

당기

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	163	117	0	280

전기

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	401	(10)	0	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.

정정후5)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 개요 및 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위:천,USD)

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	117	(1,853)	(435)	(2,171)
파생상품평가손익	0	0	(425)	(425)
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

전기

(단위:천,USD)

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	(10)	(1,040)	0	(1,050)
파생상품평가손익	0	0	0	0
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

당기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578천	KRW 20,000,000천	a. JPY 7,732천 b. KRW 11,724,300천	a. KRW 82,930천 b. USD 9,000천	EUR 39,832천	EUR 39,832천

전기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578천	KRW 20,000,000천	JPY 15,464천	KRW 165,859천		

당기

(단위:천,USD)

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	163	117	0	280

전기

(단위:천,USD)

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	401	(10)	0	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.

정정전6)

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

(단위:천,USD)

		무형자산 및 영업권					
		영업권	영업권 이외의 무형자산				무형자산 합계
			산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	
무형자산 및 영업권의 변동내역							
무형자산 및 영업권의 변동내역	기초의 무형자산 및 영업권	2,616,809	977,687	136,534	0	63,460	3,794,490
	내부개발 및 외부 취득, 무형자산	0	255	26,190	38,565	7,680	72,690
	상각, 무형자산	0	(109)	(35,206)	0	(15,560)	(50,875)
	무형자산손상차손	0	(4,943)	(2,405)	0	0	(7,348)
	사업결합, 무형자산	0	0	0	0	0	
	기타증감/대체	41,511	12,388	148	4,059	(1,184)	56,922
	기말 무형자산 및 영업권	2,658,320	985,278	125,261	42,624	54,396	3,865,879

전기

(단위:천,USD)

		무형자산 및 영업권					
		영업권	영업권 이외의 무형자산				무형자산 합계
			산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	
무형자산 및 영업권의 변동내역							
무형자산 및 영업권의 변동내역	기초의 무형자산 및 영업권	2,696,843	998,083	140,793		59,068	3,894,787
	내부개발 및 외부 취득, 무형자산	0	136	31,809		19,803	51,748
	상각, 무형자산	(1,111)	0	0		(821)	(1,932)
	무형자산손상차손	0	(105)	(32,301)		(13,913)	(46,319)
	사업결합, 무형자산	0	0	0		(319)	(319)
	기타증감/대체	(78,923)	(20,427)	(3,767)		(358)	(103,475)
	기말 무형자산 및 영업권	2,616,809	977,687	136,534	0	63,460	3,794,490

(단위:천,USD)

	무형자산 및 영업권														무형자산 및 영업 권 합계
	영업권	영업권 합계	계	영업권 이외의 무형자산											
				산업재산권		개발비		건설중인자산		기타무형자산					
	장부금액			장부금액 합계			장부금액 합계			장부금액 합계			장부금액 합계		
	취득원가	감가상각누계 액, 상각누계액 및 손상차손누 계액	합계	취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	합계	취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	합계	취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	합계	취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	합계
기초의 무형자 산 및 영업권	2,616,809	0	2,616,809	1,116,112	(138,425)	977,687	408,186	(271,652)	136,534			0	180,832	(117,372)	63,460
															3,794,490

기말 무형자산 및 영업권	2,658,320	0	2,658,320	1,130,544	(145,266)	985,278	435,606	(310,345)	125,261	42,624	0	42,624	211,558	(157,162)	54,396	3,865,879
------------------	-----------	---	-----------	-----------	-----------	---------	---------	-----------	---------	--------	---	--------	---------	-----------	--------	-----------

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,646,367천 (전기말: USD 3,595,439천)입니다.

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

정정후6)

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

당기

(단위:천,USD)

		무형자산 및 영업권					
		영업권	영업권 이외의 무형자산				무형자산 합계
			산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	
무형자산 및 영업권의 변동내역							
무형자산 및 영업권의 변동내역	기초의 무형자산 및 영업권	2,616,809	977,687	136,534	0	63,460	3,794,490
	내부개발 및 외부 취득, 무형자산	0	255	26,190	38,565	7,680	72,690
	상각, 무형자산	0	(109)	(35,206)	0	(15,560)	(50,875)
	무형자산손상차손	0	(4,943)	(2,405)	0	0	(7,348)
	사업결합, 무형자산	0	0	0	0	0	
	기타증감/대체	41,511	12,388	148	4,059	(1,184)	56,922
	기말 무형자산 및 영업권	2,658,320	985,278	125,261	42,624	54,396	3,865,879

전기

(단위:천,USD)

		무형자산 및 영업권					
		영업권	영업권 이외의 무형자산				무형자산 합계
			산업재산권	개발비	건설중인자산	기타무형자산	
무형자산 및 영업권의 변동내역							
무형자산 및 영업권의 변동내역	기초의 무형자산 및 영업권	2,696,843	998,083	140,793	0	59,068	3,894,787
	내부개발 및 외부 취득, 무형자산	0	136	31,809	0	19,803	51,748
	상각, 무형자산	(1,111)	0	0	0	(821)	(1,932)
	무형자산손상차손	0	(105)	(32,301)	0	(13,913)	(46,319)
	사업결합, 무형자산	0	0	0	0	(319)	(319)
	기타증감/대체	(78,923)	(20,427)	(3,767)	0	(358)	(103,475)
	기말 무형자산 및 영업권	2,616,809	977,687	136,534	0	63,460	3,794,490

(단위:천,USD)

	무형자산 및 영업권												무형자산 및 영업 권 합계	
	영업권	영업권 합계	영업권 합	영업권 이외의 무형자산										
				계	산업재산권		개발비		건설중인자산		기타무형자산			
장부금액		장부금액	장부금액 합계		장부금액	장부금액 합계		장부금액	장부금액 합계		장부금액			
취득원가	감가상각누계		합계	취득원가		감가상각누계액, 합계	취득원가		감가상각누계액, 합계	취득원가		감가상각누계액, 합계		취득원가	감가상각누계액, 합계

		액, 상각누계액 및 손상차손누 계액			상각누계액 및 손 상차손누계액			상각누계액 및 손 상차손누계액			상각누계액 및 손 상차손누계액			상각누계액 및 손 상차손누계액		
기초의 무형자 산 및 영업권	2,616,809	0	2,616,809	1,116,112	(138,425)	977,687	408,186	(271,652)	136,534		0	180,832	(117,372)	63,460	3,794,490	
기말 무형자산 및 영업권	2,658,320	0	2,658,320	1,130,544	(145,266)	985,278	435,606	(310,345)	125,261	42,624	0	42,624	211,558	(157,162)	54,396	3,865,879

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,646,367천 (전기말: USD 3,595,439천)입니다.

당기

(단위:천,USD)

	무형자산 및 영업권
비한정 내용연수 무형자산	3,646,367

전기

(단위:천,USD)

	무형자산 및 영업권
비한정 내용연수 무형자산	3,595,439

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

정정전7)

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

당기

(단위:천,USD)

	무형자산		
	영업권 이외의 무형자산		
	개발비		산업재산권
	Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별 자산에 대한 손상차손누계 액	4,139	2,405	4,943

전기

(단위:천,USD)

	무형자산		
	영업권 이외의 무형자산		
	개발비		산업재산권
	Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별자산에 대한 손상차손누계액	4,139	0	0

정정후7)

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

당기

(단위:천,USD)

			무형자산		
			영업권 이외의 무형자산		
			개발비		산업재산권
			Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별자산에 대한 손상차손누계액					
개별자산에 대한 손상차손누계액	장부금액	장부금액	0	0	0
		손상차손누계액	4,139	2,405	4,943

전기

(단위:천,USD)

			무형자산		
			영업권 이외의 무형자산		
			개발비		산업재산권
			Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별자산에 대한 손상차손누계액					
개별자산에 대한 손상차손누계액	장부금액	장부금액	0	0	0
		손상차손누계액	4,139	0	0

정정전8)

2) 장기차입금

당기

(단위:천,USD)

	차입금명칭	차입금명칭 합계
	장기 차입금	

	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액										
차입금, 이자율							0.0328			
차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime					
차입금, 기준이자율 조정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)					
현재가치할인차금, 정기차입금										(12,642)
정기차입금 현재가치할인차금 차감										872,187
계										
비유동차입금의 유동성 대체 부분										21,995
비유동차입금의 비유동성 부분										850,192

전기

(단위:천,USD)

	차입금명칭									차입금명칭 합계
	장기 차입금									
	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액										
차입금, 이자율							0.0328	0.0215	0.0136	
차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime	3 Month SOFR				
차입금, 기준이자율 조정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)	0.01750				
현재가치할인차금, 장기차입금										(16,903)
장기차입금 현재가치할인차금 차감										972,958
계										
비유동차입금의 유동성 대체 부분										40,063
비유동차입금의 비유동성 부분										932,895

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 Doosan Bobcat North America, Inc.의 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.

정정후8) 2) 장기차입금 당기

(단위:천,USD)

	차입금명칭									차입금명칭 합계
	장기 차입금									
	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액	735,125	71,334	31,022	31,022	2,831	0	13,495	0	0	884,829
차입금, 이자율							0.0328			

차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime					
차입금, 기준이자율 조정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)					
현재가치할인차금, 장기차입금										(12,642)
장기차입금 현재가치할인차금 차감 계										872,187
비유동차입금의 유동성 대체 부분										(21,995)
비유동차입금의 비유동성 부분										850,192

전기

(단위:천,USD)

	차입금명칭									차입금명칭 합계
	장기 차입금									
	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액	843,625	17,115	31,563	31,563	0	50,000	14,340	56	1,599	989,861
차입금, 이자율							0.0328	0.0215	0.0136	
차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime	3 Month SOFR				
차입금, 기준이자율 조정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)	0.01750				
현재가치할인차금, 장기차입금										(16,903)
장기차입금 현재가치할인차금 차감 계										972,958
비유동차입금의 유동성 대체 부분										(40,063)
비유동차입금의 비유동성 부분										932,895

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 Doosan Bobcat North America, Inc.의 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.

정정전9)

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.

당기

(단위:천,USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	65,487	6,385	761	0	527	73,160
환입된 충당부채, 기타충당부채	(67,480)	(8,169)	(308)	(54)	(1,385)	77,396
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	697	0	(110)	(11)	199	775
기말 기타충당부채	151,408	23,661	1,457	768	912	178,206
유동충당부채	87,462	4,530	1,457	768	481	94,698

비유동충당부채	63,946	19,131	0	0	431	83,508
---------	--------	--------	---	---	-----	--------

전기

(단위:천,USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	148,999	20,527	610	1,320	238	171,694
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	63,733	8,392	771	452	1,347	74,695
환입된 충당부채, 기타충당부채	(57,497)	(3,474)	(128)	(814)	0	61,913
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	(2,531)	0	(139)	(125)	(14)	(2,809)
기말 기타충당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
유동충당부채	81,551	4,699	1,114	833	1,347	89,544
비유동충당부채	71,153	20,746	0	0	224	92,123

정정후9)

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.

당기

(단위:천,USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	65,487	6,385	761	0	527	73,160
환입된 충당부채, 기타충당부채	(67,480)	(8,169)	(308)	(54)	(1,385)	(77,396)
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	697	0	(110)	(11)	199	775
기말 기타충당부채	151,408	23,661	1,457	768	912	178,206
유동충당부채	87,462	4,530	1,457	768	481	94,698
비유동충당부채	63,946	19,131	0	0	431	83,508

전기

(단위:천,USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	148,999	20,527	610	1,320	238	171,694
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	63,733	8,392	771	452	1,347	74,695
환입된 충당부채, 기타충당부채	(57,497)	(3,474)	(128)	(814)	0	(61,913)
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	(2,531)	0	(139)	(125)	(14)	(2,809)
기말 기타충당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
유동충당부채	81,551	4,699	1,114	833	1,347	89,544
비유동충당부채	71,153	20,746	0	0	224	92,123

정정전10)

당기

(단위:천,USD)

		공시금액
기타영업외수익		2,402
기타영업외수익	유형자산처분이익	82
	매각예정자산처분이익	161
	잡이익 등	2,159
기타영업외비용		(34,169)
기타영업외비용	매출채권처분손실	(8,354)
	기타의대손상각비	1
	유형자산처분손실	(133)
	유형자산손상차손	(161)
	무형자산손상차손	(7,348)
	기부금	(15,086)
	종속기업투자주식처분손실	(972)
	매각예정비유동자산손상차손	(249)
	잡손실 등	(1,867)
순기타영업외수익(비용)		(31,767)

전기

(단위:천,USD)

		공시금액
기타영업외수익		4,594
기타영업외수익	유형자산처분이익	486
	매각예정자산처분이익	2,258
	잡이익 등	1,850
기타영업외비용		(22,385)
기타영업외비용	매출채권처분손실	(3,832)
	기타의대손상각비	27
	유형자산처분손실	(285)
	유형자산손상차손	(173)
	무형자산손상차손	(319)
	기부금	(7,919)
	종속기업투자주식처분손실	0
	매각예정비유동자산손상차손	(4,030)
	잡손실 등	(5,854)
순기타영업외수익(비용)		(17,791)

정정후10)
당기

(단위:천,USD)

		공시금액
기타영업외수익		2,402
기타영업외수익	유형자산처분이익	82
	매각예정자산처분이익	161
	잡이익 등	2,159
기타영업외비용		(34,169)
기타영업외비용	매출채권처분손실	(8,354)
	기타의대손상각비	1
	유형자산처분손실	(133)
	유형자산손상차손	(161)
	무형자산손상차손	(7,348)
	기부금	(15,086)
	종속기업투자주식처분손실	(972)
	매각예정비유동자산처분손실	(249)
	잡손실 등	(1,867)
순기타영업외수익(비용)		(31,767)

전기

(단위:천,USD)

		공시금액
기타영업외수익		4,594
기타영업외수익	유형자산처분이익	486
	매각예정자산처분이익	2,258
	잡이익 등	1,850
기타영업외비용		(22,385)
기타영업외비용	매출채권처분손실	(3,832)
	기타의대손상각비	27
	유형자산처분손실	(285)
	유형자산손상차손	(173)
	무형자산손상차손	(319)
	기부금	(7,919)
	종속기업투자주식처분손실	0
	매각예정비유동자산처분손실	(4,030)
	잡손실 등	(5,854)

순기타영업외수익(비용)	(17,791)
--------------	----------

정정전11)

담보제공자산(연결)

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.

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 88,803천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

정정후11)

담보제공자산(연결)

	Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	두산산업차량 주식회사
의무의 성격에 대한 기술, 담보	연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.	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 88,803천입니다.	연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

정정전12)

당기

(단위:천,USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치

매각예정자산(주1)			
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산		

전기

(단위:천,USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치
매각예정자산(주1)				
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산	2,413	(268)	2,144

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

정정후12)
당기

(단위:천,USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치
매각예정자산(주1)				
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산	0	0	0

전기

(단위:천,USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치
매각예정자산(주1)				
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산	2,413	(268)	2,144

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

당기

(단위:천,USD)

	공시금액
매각예정비유동자산손상차손	0

전기

(단위:천,USD)

	공시금액
매각예정비유동자산손상차손	263

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 03. 29.

두산밥캣 주식회사

대표이사

스캇성철박

 (성명)

신고업무담당자

조덕제

 (성명)

사 업 보 고 서

(제 10 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024 년 3 월 15 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

두산밥캣 주식회사

대 표 이 사 :

스캇성철박

본 점 소 재 지 :

경기도 성남시 분당구 정자일로 155 (정자동, 분당두산타워)

(전 화) 031-5179-3300

(홈페이지) <http://www.doosanbobcat.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) Finance 부사장

(성 명) 조 덕 제

(전 화) 031-5179-3300

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 03. 15.

두산밥캣 주식회사

대표이사

스캇성철박

 (서명)

신고업무담당자

조택제

 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 두산밥캣 주식회사이며 영문명은 Doosan Bobcat Inc. 입니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 2014년 4월 25일에 두산인프라코어밥캣홀딩스 주식회사로 설립되어 2015년 11월에 두산밥캣 주식회사로 사명을 변경하였으며, 2016년 11월에 기업공개를 실시, 유가증권시장에 상장되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 (정자동, 분당두산타워)
- 전화번호 : 031-5179-3300
- 홈페이지 : <http://www.doosanbobcat.com>

라. 주요 사업의 내용, 신규 사업

당사는 지주회사로서 타회사의 주식취득을 통하여 그 회사의 실질적인 지배권을 취득하는 것을 목적으로 하고 있으며, 북미, 유럽, 아프리카, 아시아, 라틴아메리카 지역 내 종속회사를 두고 있는 외국기업지배지주회사 입니다.

당사는 연결실체 기준으로 소형건설기계 및 Portable Power 장비 등을 생산·판매하고 있으며, 콤팩트 트랙터, 모어(Mower)등 농업·조경 장비 사업을 신규 사업으로 추진하고 있습니다. 더불어 2021년 7월 6일 두산산업차량 주식회사를 인수하여 산업차량 부문에도 진출하였습니다.

※ 자세한 내용은 'II. 사업의 내용'을 참고하시기 바랍니다.

마. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

지배회사의 연결대상 종속회사는 총 23개사이며, 종속회사의 개요와 사업의 내용은 'XII. 상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)'를 참고하시기 바랍니다.

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	28	1	6	23	12
합계	28	1	6	23	12

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	신규 설립
	-	-
연결 제외	Genesis Forklift Trucks Limited	청산으로 연결제외
	Rushlift Holdings Ltd.	청산으로 연결제외
	Doosan Materials Handling UK Ltd.	청산으로 연결제외
	Doosan Equipment South East, LLC	청산으로 연결제외
	Doosan Industrial Vehicle America Corp. 주1)	합병으로 연결제외
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	청산으로 연결제외

주1) Doosan Bobcat North America, Inc.가 Doosan Industrial Vehicle America Corp.을 흡수 합병 하였습니다.

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2016년 11월 18일	해당사항 없음

아. 최근 3사업연도 신용평가

평가일	평가대상 증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2020.04.28	Term Loan B	BBB-	S&P (AAA ~ D)	정기
2020.05.20	Term Loan B	BB+	S&P (AAA ~ D)	수시
2020.05.20	High-yield Bond	BB+	S&P (AAA ~ D)	본평가
2020.05.20	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기
2020.05.20	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	본평가
2020.08.04	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기
2020.08.04	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기
2020.10.30	Term Loan B	BB+	S&P (AAA ~ D)	정기
2020.10.30	High-yield Bond	BB+	S&P (AAA ~ D)	정기
2021.03.17	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기

2021.03.17	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기
2021.05.04	Term Loan B	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2021.05.04	High-yield Bond	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2021.05.04	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2021.05.04	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2021.09.15	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2021.09.15	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2021.12.13	Term Loan B	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2021.12.13	High-yield Bond	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2022.01.25	Term Loan B	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2022.01.25	High-yield Bond	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2022.03.07	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2022.03.07	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	수시
2022.03.07	Term Loan B	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2022.03.07	High-yield Bond	BB	S&P (AAA ~ D)	수시
2022.03.29	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	본평가
2022.03.29	High-yield Bond	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	본평가
2022.03.29	Term Loan B	BB	S&P (AAA ~ D)	본평가
2022.03.29	High-yield Bond	BB	S&P (AAA ~ D)	본평가
2023.03.13	Term Loan B	Ba3	Moody's (Aaa ~ C)	정기
2024.01.18	Term Loan B	Ba2	Moody's (Aaa ~ C)	정기

※ 해외 신용평가등급범위 : Moody's (Aaa~C), S&P (AAA~D)

구 분	Moody's		S&P	
	등 급	정 의	등 급	정 의
투자적격 등급	Aaa	채무상환능력 최상, 신용위험 최소	AAA	채무상환능력이 극히 높음, 최고등급
	Aa1/Aa2/Aa3	채무상환능력 높음, 신용위험 매우 낮음	AA+/AA/AA-	채무상환능력이 매우 높음
	A1/A2/A3	채무상환능력 중상, 신용위험 낮음	A+/A/A-	채무상환능력은 충분하나 경제 상황 악화 및 변화에 다소 취약함
	Baa1/Baa2/ Baa3	채무상환능력 중간, 신용위험 크지 않으나 투기적 요소가 있음	BBB+/BBB/ BBB-	채무상환능력은 충분하나 상위 등급에 비해 경제 상황 악화에 좀 더 취약함
투기 등급	Ba1/Ba2/Ba3	투기적 성향, 신용위험 상당함	BB+/BB/BB-	가까운 장래에 채무불이행이 발생할 가능성은 비교적 낮으나 경영, 재무, 경제 상황 악화에 대한 불확실성이 큼
	B1/B2/B3	투기적 성향, 신용위험 높음	B+/B/B-	경영, 재무, 경제 상황 악화에 좀 더 취약하나 현재로서는 채무상환능력이 있음
	Caa	투기적 성향 높음, 신용위험 매우 높음	CCC	현재 채무불이행 가능성이 있으며 채무상환은 경영, 재무, 경제 상황이 호의적일 경우에만 가능함
	Ca	투기적 성향 매우 높음, 가까운 시일 내 부도발생 가능, 원리금 상환가능성 존재	CC	채무불이행 가능성이 높음, 부도 상태는 아니지만 사실상 부도가 예상됨
	C	부도 상태, 원리금 상환가능성 낮음	C	현재 채무불이행 가능성이 매우 높으며 최종 회수율은 상위등급 채무보다 낮게 추정됨
	-	-	D	금융채무불이행 상태 혹은 묵시적 계약 (imputed promises) 파 기, 또는 파산 신청 혹은 이와 유사한 상태

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점 소재지는 2021년 3월 24일부로 서울특별시 중구 장충단로 275(을지로6가)에서 경기도 성남시 분당구 정자일로 155(정자동, 분당두산타워)로 변경되었습니다.

나. 경영진 및 감사위원회 위원의 중요한 변동

변동일자	주 총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018년 03월 26일	정기주 총	대표이사 박상현 사외이사 조환복	-	사내이사 김중선
2019년 03월 27일	정기주 총	사외이사 국경복	-	사외이사 이종열 사외이사 송경순 사외이사 백창훈
2020년 03월 24일	정기주 총	사외이사 최지광	대표이사 스캇성철박	사외이사 김희선
2020년 09월 04일	-	-	-	대표이사 박상현
2021년 03월 24일	정기주 총	대표이사 조덕제	사외이사 조환복	사내이사 박상현
2022년 03월 28일	정기주 총	-	사외이사 국경복	-
2023년 03월 27일	정기주 총	사외이사 남유선	대표이사 스캇성철박 사외이사 최지광	-

※ 보고서 제출일 기준 당사의 이사회는 대표이사 2인(스캇성철박, 조덕제), 사외이사 4인(조환복, 국경복, 최지광, 남유선)으로 구성되어 있습니다.

※ 당사 감사위원회 위원은 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.

다. 최대주주의 변동

2021년 7월 1일 기준 최대주주 두산인프라코어(주)와 두산에너빌리티(주)(舊 두산중공업(주))의 분할합병으로 당사의 최대주주는 두산에너빌리티(주)로 변동되었습니다.

또한, 2023년 6월 21일 최대주주가 보유한 주식수 및 지분율이 변동되었습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2021.07.01	두산에너빌리티(주)	51,176,250	51.05%	기존 최대주주 두산인프라코어(주)와 두산에너빌리티(주)의 분할합병	-
2023.06.21	두산에너빌리티(주)	46,176,250	46.06%	시간외 대량매매	-

☞ 최대주주 관련 자세한 사항은 'VII. 주주에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

라. 상호의 변경

최근 5사업년도 중 아래와 같이 종속기업의 상호가 변경되었습니다.

일자	변경 전	변경 후
2023.08	Clark Equipment Co.	Doosan Bobcat North America, Inc.
2023.08	Bobcat Equipment Ltd.	Doosan Bobcat Canada Ltd.
2023.09	Bobcat Corp.	Doosan Bobcat Japan
2023.10	Doosan Holdings France S.A.S.	Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.
2023.10	Bobcat France S.A.S	Doosan Bobcat France S.A.S
2023.11	Doosan International UK Ltd.	Doosan Bobcat UK Ltd.
2023.11	Doosan Industrial Vehicle Europe B.V.	Doosan Bobcat Belgium BV
2023.11	Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.
2023.11	Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.
2023.11	Bobcat Bensheim GmbH	Doosan Bobcat Bensheim GmbH
2023.11	Doosan International South Africa Pty Ltd.	Doosan Bobcat South Africa (Pty) Ltd.
2023.12	Doosan Logistics Europe GmbH	Doosan Bobcat Germany GmbH

※ 보고서 작성기준일 이후인 2024년 1월에 종속기업 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하였으며, 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

최근 5사업년도 중 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

일자	구분	합병등의 내용
2018.01	합병	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.가 Doosan Holdings Europe Ltd.를 흡수합병
2018.01	사업 양도	Clark Equipment Co.과 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.가 두산인프라코어 및 그 종속회사 Doosan Infracore North America LLC와 Doosan Infracore Europe B.V.에 Heavy Equipment 사업 양도
2018.11	합병	Doosan Holdings France S.A.S.가 Bobcat Lyon SAS를 흡수합병
2018.12	청산	Doosan International Italia S.r.L.가 청산
2019.05	청산	Doosan Techno Holding Co., Ltd.가 청산
2019.05	청산	Doosan International Luxemburg S.a.r.l 가 청산
2019.06	신설	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 신규설립
2019.08	청산	Doosan Infracore Europe S.A. 가 청산
2019.08	청산	Doosan Benelux SA 가 청산
2019.12	사업 양수	Clark Equipment Co.가 Schiller Grounds Care, INC로부터 ZTR Mowers 사업 양수
2021.01	청산	Doosan International Australia Pty Ltd.가 청산
2021.07	지분 인수	두산밥캣(주)가 (주)두산으로부터 두산산업차량(주) 지분 100% 인수
2022.01	매각	Doosan Bobcat Chile Compact SpA. 매각
2022.11	지분 인수	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.가 Doosan Material Handling UK Ltd. 로부터 Rushlift Ltd. 지분 100% 취득

2022.12	지분 인수	두산밥캣(주)가 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 의 현물 유상감자 대가로 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 로부터 두산밥캣코리아(주)의 지분 100%를 취득
2023.01	지분 인수	Clark Equipment Co.가 두산산업차량(주)로부터 Doosan Industrial Vehicle America Corp.의 지분 100%를 취득
2023.01	지분 인수	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.가 두산산업차량(주)로부터 Doosan Industrial Vehicle Europe B.V. 와 Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd., Doosan Logistics Europe GmbH 의 지분 100%를 취득
2023.02	청산	Genesis Forklift Trucks Limited 가 청산
2023.03	청산	Doosan Materials Handling UK Ltd. 가 청산
2023.03	청산	Rushlift Holdings Ltd. 가 청산
2023.09	신설	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. 신규설립
2023.12	청산	Doosan Equipment South East, LLC 가 청산
2023.12	합병	Doosan Bobcat North America, Inc.(구. Clark Equipment Co.)가 Doosan Industrial Vehicle America Corp.을 흡수합병
2023.12	청산	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 가 청산
2024.01	합병	두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하고 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

연결회사 기준으로 Compact Equipment, Portable Power, 산업차량 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 이 외 공시대상기간 중 업종 또는 주요 사업의 변화는 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

대상회사	일 자	내 용
두산밥캣 및 그 종속기업	2018.01	Heavy Equipment 판매사업 양도 (당사의 종속회사인 미국법인 Clark Equipment Co.(現 Doosan Bobcat North America, Inc.)과 유럽법인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.가 2018년 1월 Heavy Equipment 판매, 유통에 대한 사업권 및 관련 영업자산/부채를 각각 두산인프라코어 및 그 종속회사인 북미법인 Doosan Infracore North America LLC와 유럽법인 Doosan Infracore Europe N.V.에 양도함)
	2019.12	ZTR Mower 사업 양수 (당사의 종속회사인 미국법인 Clark Equipment Co.(現 Doosan Bobcat North America, Inc.)가 2019년 12월 Schiller Grounds Care, INC의 ZTR Mowers 사업을 양수함)
	2020.05	미국법인 Clark Equipment Co.(現 Doosan Bobcat North America, Inc.)사채 발행(3억불)
	2021.07	(주)두산으로부터 두산산업차량(주) 지분 100% 인수
	2022.04	차입금 14.45억불 Re-financing
	2022.06	미국법인 Clark Equipment Co.(現 Doosan Bobcat North America, Inc.) 사채 전액 조기 상환(3억불)
	2022.11	두산산업차량의 북미 및 유럽 법인 지배구조 개편을 통해 해외조직 및 사업관리 체계를 일원화
	2023.09	멕시코 몬테레이 공장 설립을 위한 Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. 신규 설립

	2024.01	두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하고 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경
--	---------	--

3. 자본금 변동사항

당사는 최근 5사업연도 중 자본금 변동사항이 없습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제10기 (2023년 말)	제9기 (2022년 말)	제8기 (2021년 말)	제7기 (2020년 말)	제6기 (2019년 말)
보통주	발행주식총수	100,249,166	100,249,166	100,249,166	100,249,166	100,249,166
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000	50,124,583,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	400,000,000	-	400,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	100,251,553	19,459,125	119,710,678	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	2,387	19,459,125	19,461,512	-
	1. 감자	-	2,387	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	19,459,125	우선주에서 보통주로 전환
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	100,249,166	-	100,249,166	-
V. 자기주식수	96,490	-	96,490	'22년 3월 자기주식 33,117주 취득, '23년 3월 자기주식 63,373주 취득
VI. 유통주식수 (IV-V)	100,152,676	-	100,152,676	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	33,117	63,373	-	-	96,490	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	33,117	63,373	-	-	96,490	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	33,117	63,373	-	-	96,490	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 취득	2022년 03월 17일	2022년 03월 30일	33,117	33,117	100.0	2022년 04월 04일
직접 취득	2023년 03월 13일	2023년 03월 23일	63,373	63,373	100.0	2023년 03월 28일

※ 당사는 2022년 3월 8일 이사회에서 주요 임원에 대한 성과 보상을 위해 자기주식 매입을 결정하였습니다. 상세 내용은 2022년 3월 8일에 공시한 주요사항보고서(자기주식 취득결정) 및 2022년 4월 4일에 공시한 자기주식취득결과보고서를 참조 하시기 바랍니다.

※ 당사는 2023년 3월 2일 이사회에서 주요 임원에 대한 성과 보상을 위해 자기주식 매입을 결정하였습니다. 상세 내용은 2023년 3월 2일에 공시한 주요사항보고서(자기주식 취득결정) 및 2023년 3월 28일에 공시한 자기주식취득결과보고서를 참조 하시기 바랍니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

당사의 2023년 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 27일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제10기 정기주주총회 안건 중에는 정관 변경 안건이 없습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 27일	제5기 정기주주총회	1) 주식, 사채, 신주인수권 등의 전자등록 등 2) 외부감사인 선임방법 변경 등	1) 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 시행에 따라 관련 내용 반영 2) 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 개정에 따라 관련 내용 반영
2021년 03월 24일	제7기 정기주주총회	1) 본점의 소재지 변경	1) 본사 이전에 따라 관련 내용 반영
2022년 03월 28일	제8기 정기주주총회	1) 이사의 보수 내용 변경	1) 임원 퇴직금 지급규정 제정 반영
2023년 03월 27일	제9기 정기주주총회	1) 배당 관련 사항 등 2) 감사위원 선임 관련 사항 3) 명의개서대리인 관련 사항	1) 상법 개정에 따른 배당 관련 사항 정비 2) 상법 개정에 따른 감사위원 선임 관련 사항 정비 3) 전자등록제도에 도입에 따라 증권에 대한 명의개서대행업무가 사라진 현황 반영

2. 사업목적

가. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	타회사의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 그 회사 제반 사업 내용의 지배·경영 지도 및 육성, 자문	영위
2	제1호의 회사에 대한 공통서비스의 제공	영위
3	브랜드, 상표권 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업	영위
4	위 각 호에 부대하는 일체의 사업	영위
5	기타 위 각호의 사업과 관련하여 필요 또는 유익한 사업의 영위 및 투자	영위

나. 사업목적 변경 내용

당사는 공시대상기간 중 정관상 사업목적을 변경하거나, 추가한 경우가 없습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 연결기준으로 단일의 영업부문 'Construction Equipment'의 생산 및 판매 사업을 영위하고 있으며 북미, 유럽, 중동, 아프리카, 아시아, 라틴아메리카, 오세아니아 등에 광범위한 글로벌 네트워크를 보유하고 있습니다. 주요 제품군은 건설/농업/조경용 소형장비 제품군 'Compact Equipment', 이동식 전기 및 공압 생산장비 제품군 'Portable Power', 지게차 제품군 'Material Handling'입니다. Compact Equipment의 주요 제품은 Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader 등의 소형 건설기계와 Compact Tractor, Mower 등 농업/조경용 소형 장비가 있습니다. Portable Power는 Portable Air Compressor, Generator, Lighting System 등의 제품이 대표적입니다. Material Handling의 주요 제품은 엔진지게차와 전동지게차이며 핸드파렛트부터 30톤급 지게차까지 Fork로 운반하는 장비류의 Full line-up을 갖추고 있습니다.

당사는 2023년 누적 기준으로 Compact Equipment 제품 판매를 통해 5,762,725천USD의 매출액을(매출 비중 77.0%), Portable Power 제품 판매를 통해 392,504천USD의 매출액을(매출 비중 5.3%), Material Handling 제품 판매를 통해 1,320,512천USD의 매출액을(매출 비중 17.7%) 달성했습니다. 당사가 판매하는 제품 가격은 원자재 가격, 인건비, 임대료 등에 따라 변동되며, 상세 내용은 아래 2. 주요 제품 및 서비스, 4. 매출 및 수주상황 항목을 참고하여 주시기 바랍니다.

당사 제품의 주요 원재료는 Hydraulics & Powertrain, Steel & Weldment, Petrochemical 등으로 주요 매입처를 통해 안정적으로 공급받고 있습니다. 당사는 2023년 누적 기준으로 Compact Equipment 제품군에서 가동률 83.0%를, Portable Power 제품군에서 가동률 34.2%를 기록했습니다. Material Handling 제품군은 가동률 84.4%를 기록했습니다. 상세 내용은 아래 3. 원재료 및 생산설비 항목을 참고하여 주시기 바랍니다.

당사의 판매 채널은 직접판매, 당사 소유의 판매 대리점, 그리고 전문 판매 딜러 등 크게 세 가지입니다. 정부, 군대, 대기업 등의 경우에는 직접 판매 및 관리를 하고, 독일, 프랑스 등 유럽의 일부 국가에서는 당사가 소유한 판매 대리점을 활용하고 있습니다. 이 외 대부분의 경우에는 당사가 지역별로 선정한 전문 판매 딜러를 통하여 제품 판매가 이루어지고 있습니다. 판매 조건 및 전략 등 상세 내용은 아래 4. 매출 및 수주상황을 참고하여 주시기 바랍니다.

당사가 영위하고 있는 Construction Equipment 산업은 기계 산업 전반에 걸친 다양한 기술이 요구되는 첨단 산업입니다. 당사는 신제품 개발, 제품 개선, 기존 제품의 활용도 추가 발굴, 환경규제 대응, IT 기술 응용, 안전성 향상, 성능 및 내구성 향상, 연료 저감, 특정 수요에 대한 전략적 기술 등을 중심으로 지속적인 연구개발을 진행하고 있습니다. 상세 내용은 아래 6. 주요계약 및 연구개발활동을 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위: USD천)

제품군	매출유형	품목	제10기		제9기		제8기	
			매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
Compact Equipment	제품	소형 건설기계, 농업/조경용 소형 장비	5,762,725	77.0%	5,249,836	78.7%	4,361,523	85.8%
Portable Power	제품	Portable Air Compressor, Generator 등	392,504	5.3%	313,111	4.7%	252,692	5.0%
Material Handling	제품	지게차 등	1,320,512	17.7%	1,110,618	16.6%	468,010	9.2%
합계			7,475,741	100.0%	6,673,565	100.0%	5,082,225	100.0%

나. 주요 제품 등의 가격 변동 추이

(단위: 천원)

제품군	제품	제10기	제9기	제8기
Compact Equipment	S590	55,000	51,000	46,000
Portable Power	Portable Power 대표 기종(주1)	228,000	228,000	187,000
Material Handling	지게차 대표 기종 (주2)	소형	34,000	33,000
		중형	76,000	70,000
		대형	157,000	150,600
			150,600	136,300

(주1) Portable Power 대표 기종 : 제8기 XHP1170WCU, 제9기~제10기 XHP1170WCAT

(주2) 지게차 대표 기종 : 소형(1~3톤) D30S-7, 중형(4~9톤) D70S-7, 대형(10톤~) D160S-7

(1) 가격산출 기준

- 국내 표준사양 가격 기준
- 해당 모델 최종 소비자가격(권장소비자가격) 기준

(2) 가격변동원인

제품군	가격변동원인
Compact Equipment	물가 인상분 반영(원자재, 운송비, 인건비, 창고임대료 등)
Portable Power	
Material Handling	

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 가격 변동 추이 등

(단위: USD)

품목	제10기	제9기	제8기
Hydraulics & Powertrain	1,142	1,142	1,330
Steel & Weldment	700	800	480
Petrochemical	1,087	1,270	1,167

주1) 미국 기준이며, 원재료 별 대표 부품 품목에 대한 가격입니다. 부품별 대표매입처 구매계약가격 기준으로 산출하였습니다.

주2) 주요 원재료 별 대표 부품 품목은 아래와 같습니다.

- Hydraulics & Powertrain : Motor Drive
- Steel & Weldment : Flat Coil 0.5000" NOM/60.0"/MS254
- Petrochemical : 제8기~제9기 Track Rubber 450X58, 제10기 Track Rubber 450X60

나. 주요 매입처

주요매입처	매입처와의 특수관계여부	공급시장의 독과점 정도	공급의 안정성
HD현대인프라코어(주)	해당사항없음	해당사항없음	안정적 공급
Kubota	해당사항없음	해당사항없음	안정적 공급
Bosch	해당사항없음	해당사항없음	안정적 공급

다. 생산능력 및 산출근거

(1) 생산능력

(단위: 대)

제품군	사업소	제10기	제9기	제8기
Compact Equipment	국내	-	-	-
	해외	120,200	119,600	93,200
Portable Power	국내	-	-	-
	해외	20,200	20,200	20,300
Material Handling	국내	25,592	24,353	20,263
	해외	4,668	5,244	5,033

주1) 일부 제품에 대해서는 외주생산(OEM)을 통해 공급받고 있습니다.

주2) 주공장이 아닌 Attachment 및 특수장비는 제외하였습니다.

주3) 제9기부터 Compact Equipment 내, 기존의 Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader에 추가로 Mower가 포함되었습니다.

주4) 산업차량 제8기는 연간 기준입니다.

(2) 생산능력 산출의 근거

각 공장별 연간 표준작업시간 및 가동형태(2교대, 3교대)등의 기준으로 작성되었 으며 주

공장이 아닌 Attachment 및 특수장비는 제외하였습니다.

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위: 대)

제품군	사업소	제10기	제9기	제8기
Compact Equipment	국내	-	-	-
	해외	99,800	89,100	66,099
Portable Power	국내	-	-	-
	해외	6,900	5,500	4,770
Material Handling	국내	21,423	23,036	18,950
	해외	4,111	4,602	4,279

주1) 일부 제품에 대해서는 외주생산(OEM)을 통해 공급받고 있습니다.

주2) 주공장이 아닌 Attachment 및 특수장비는 제외하였습니다.

주3) 제9기부터 Compact Equipment 내, 기존의 Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader에 추가로 Mower가 포함되었습니다.

주4) 산업차량 제8기는 연간 기준입니다.

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위: %)

제품군	사업소	제10기
Compact Equipment	국내	-
	해외	83.0%
Portable Power	국내	-
	해외	34.2%
Material Handling	국내	83.7%
	해외	88.1%
	계	84.4%

주1) 가동률 = 생산실적/생산능력

마. 생산설비의 현황

(1) 현황

당사의 종속회사는 국내 인천 및 미국, 유럽, 인도, 중국 등 해외 공장과 사업소에서 사업활동을 수행하고 있으며, 생산에 중요한 시설 등으로 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 중장비, 차량 운반구, 공기구·비품 등을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유중인 유형자산의 현황 및 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
취득/자본적지출	-	7,005	29,415	970	6,408	114,352	50,366	208,516
처분	-	(428)	(1,883)	(88)	(734)	-	-	(3,133)
감가상각	-	(12,618)	(78,159)	(1,309)	(11,047)	-	(35,102)	(138,235)
손상	-	-	(149)	(12)	-	-	-	(161)
재평가	4,924	-	-	-	-	-	-	4,924
기타증감/대체	(861)	21,706	77,654	695	5,984	(78,476)	879	27,581
기말	135,613	235,818	331,608	1,995	34,457	112,149	124,760	976,400
취득원가	135,700	367,409	789,372	7,430	96,228	112,316	204,398	1,712,853
감가상각누계액	-	(129,149)	(456,473)	(5,435)	(61,750)	-	(79,638)	(732,445)
정보보조금	-	(1,152)	(614)	-	(20)	(167)	-	(1,953)
손상차손누계액	(87)	(1,290)	(677)	-	(1)	-	-	(2,055)

2) 전기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	82,663	887,694
취득/자본적지출	-	46,908	45,589	566	15,532	42,936	58,860	210,391
처분	-	(301)	(5,996)	(674)	(1,069)	(24)	-	(8,064)
감가상각	-	(10,377)	(79,265)	(723)	(10,135)	-	(27,387)	(127,887)
손상	-	(92)	(46)	(1)	(34)	-	-	(173)
매각예정자산 대체	-	-	(20,398)	(3)	-	-	-	(20,401)
기타증감/대체(주1)	(7,678)	(3,168)	5,798	288	(2,057)	(52,316)	(5,519)	(64,652)
기말	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
취득원가	131,550	328,846	711,636	5,777	84,914	76,273	170,001	1,508,997
감가상각누계액	-	(106,067)	(405,498)	(4,037)	(51,002)	-	(61,384)	(627,988)
정보보조금	-	(1,215)	(821)	-	(32)	-	-	(2,068)
손상차손누계액	-	(1,411)	(587)	(1)	(34)	-	-	(2,033)

(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 (연결감사보고서 주석 15 및 34 참조).

바. 집행중인 투자

(단위: USD천)

구분	제10기	제9기	제8기
유형자산 투자	208,516	210,391	232,941
무형자산 투자	72,690	51,748	46,257

합계	281,206	262,139	279,198
----	---------	---------	---------

사. 향후 투자 계획

(단위: USD천)

구분	자산형태	연도별 예상투자액			비고
		2024	2025	2026	
유형 및 무형자산	건물 및 기계 등	376,723	336,070	266,592	제관/조립 품질 향상용 설비 개선, 양산시설 구축, R&D설비 구입 등

※ 투자금액은 향후 사업상황에 따라 조정될 수 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출 실적

(1) 제품별 매출현황

(단위: USD천)

제품군	매출유형	품목	순매출액		
			제10기	제9기	제8기
Compact Equipment	제품	소형 건설기계, 농업/조경용 소형 장비	5,762,725	5,249,836	4,361,523
Portable Power	제품	Portable Air Compressor, Generator 등	392,504	313,111	252,692
Material Handling	제품	지게차 등	1,320,512	1,110,618	468,010
합계			7,475,741	6,673,565	5,082,225

(2) 지역별 매출현황

(단위: USD천)

구분	순매출액		
	제10기	제9기	제8기
North America	5,561,434	4,822,792	3,553,782
Europe, Middle East & Africa	1,209,736	1,131,351	1,002,588
Asia, Latin America & Oceania	704,571	719,422	525,855
합계	7,475,741	6,673,565	5,082,225

나. 판매 경로 및 판매 방법 등

(1) 판매조직

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

당사의 주요 판매 채널은 딜러망, 렌탈 업체 등이 있으며, 대부분 전문 판매 딜러를 통하여 개인 및 법인 고객들에게 제품 판매가 이루어지고 있습니다.

지역별로는 NA, EMEA 및 Asia/LA/OC 지역별 담당 전문 판매 딜러를 선정하여 대규모 딜러 네트워크를 구축하고 있습니다.

딜러는 당사가 규정한 구역별로 판매권한을 부여받으며, 각각의 딜러는 정해진 구역내에서 두산 또는 밥캣 브랜드의 독점권을 갖게 됩니다. 대부분의 딜러는 동일한 제품군 내에서 타 브랜드의 제품을 취급하고 있지는 않으나, 이를 강제로 규정할 수는 없기 때문에 일부 딜러의 경우 동일 제품군 내에서 당사와 타사 브랜드를 모두 취급하기도 합니다.

딜러 선정은 재무적인 역량과 사업적인 역량을 고려하고 일관된 평가방식에 의거하여 1차 필터링을 하며, 경영진이 최종 승인을 합니다. 당사는 매년 사업계획에 근거하여 선정된 딜러에게 딜러별 목표를 부여하고, 목표 달성 여부에 따라 인센티브를 차등하여 부여하고 있습니다. 그러나 지속적으로 부여된 목표를 달성하지 못할 경우, 사전통보 후 일정기간의 유예기간을 거쳐 합법적인 기준 내에서 딜러쉽을 해지합니다.

당사는 딜러 네트워크를 확장하고 장기적인 협력관계를 유지하기 위하여 차별화된 딜러 관리 프로그램을 도입하여 딜러들에게 다양하고 뛰어난 유통 및 지원 서비스를 제공하고 있습니다.

[Material Handling(산업차량) 제품군]

당사의 내수 판매는 국내영업 조직에서 관리하며, 대부분 판매대리점을 통해 판매하고 있습니다.

당사의 수출 판매는 북미를 'NA', 유럽, 중동, 아프리카를 'EMEA'로 구분하며, 해당 지역을 총괄하는 판매법인(관계사)에서 현지의 딜러와 직접 딜러십계약을 체결하고 본사로부터 차량을 매입 및 재판매하는 형태로 Sales를 진행하고 있습니다. 'NA'와 'EMEA' 지역을 제외한 지역에 대해서는 해당 지역의 딜러와 당사가 직접 딜러십계약을 체결하여 거래를 진행하며, 세부적인 지역별 관리 조직을 두어 판매 및 관리하고 있습니다. 당사는 딜러 선정에 있어 지역적 특색을 반영함과 동시에 내부적인 기준에 따르고 있습니다. 이에 대한 관리는 경영진 최종 승인에 기인합니다.

(2) 판매경로

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

당사의 판매 채널은 직접판매, 당사 소유의 판매대리점, 그리고 전문 판매 딜러 등 크게 세 가지 판매채널을 통하여 제품을 판매하고 있습니다. 독일, 프랑스등 유럽의 일부 국가에서는 당사가 소유하고 있는 판매 대리점을 활용하고, 정부, 군대, 대기업 등의 경우에는 직접 판매 및 관리를 하고 있습니다. 이 외 대부분의 경우에는 당사가 규정한 지역별로 선정한 전문 판매 딜러를 통하여 제품 판매가 이루어지고 있습니다.

2023년 누적 판매경로별 매출액 비중

경로	직접판매	판매대리점	전문판매딜러
비중	11.8%	1.5%	86.7%

※ Compact Equipment, Portable Power 판매 기준입니다.

[Material Handling (산업차량) 제품군]

- 내수 : 직접판매와 판매대리점으로 구분되고 있습니다.

① 직접판매 : 생산자(산업차량) → 소비자

② 판매대리점 : 생산자(산업차량) → 판매대리점 → 소비자

- 수출 : 'NA(북미)' 지역과 'EMEA(유럽, 중동, 아프리카)' 지역은 법인을 통해, 기타 지역은 딜러를 통해 판매하고 있습니다.

① 'NA' & 'EMEA' 지역 : 생산자(산업차량) → 법인 → 딜러 → 소비자

② 기타지역 : 생산자(산업차량) → 딜러 → 소비자

(3) 판매방법 및 조건

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

당사의 판매 방법은 지역적 특성에 따라 북미 지역과 유럽, 중동, 아프리카 지역이 상이합니다. 지역별로 자체 소유 판매 대리점 및 당사의 기준에 맞게 선정한 딜러를 통하여 최종 소비자에게 판매하고 있습니다. 일반적인 지불조건은 60일에서 90일이며, 고객의 신용한도와 지불 담당자의 판단에 따라서 현금으로 선불이 요구되기도 합니다. 또한, 일부 지방에서는 신용장이 사용되고 있습니다. 화물비용과 같은 부대비용의 경우는 기본 명세서에 포함하거나 다른 명세서에 물건판매와 같은 조건으로 별도 청구되고 있습니다.

대부분의 매출채권은 금융기관을 통하여 매입 자금 융자 방식(Floor Planning: 팔릴 때까지 상품을 담보로 하는 자금 차입 방식)으로 거래되며, 이러한 매출채권은 최초 판매일 이후 수일 이내에 금융기관으로부터 현금으로 정산됩니다.

[Material Handling(산업차량) 제품군]

지역별로 법인, 판매대리점, 딜러, 소비자 등 다양한 채널을 통해 판매하며, 제품은 최종소비자에게 직송되고 청구서만 채널에 따라 발행이 이뤄지고 있습니다. 당사는 국내 주요 물류업체, 중기 임대업자 및 자가 업체들과 직접 매매계약을 체결하고 있으며 현금판매, 금융기관을 통한 할부금융판매(12~60개월)등을 이용하고 있습니다.

(4) 판매전략

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

당사의 종속회사는 전세계 여러 지역에 분포되어 있고 다양한 지역을 대상으로 판매를 하기 때문에, 건설산업의 지역별 특성에 따라 전략 또한 세세한 차이가 있습니다. 하지만 공통적인 판매전략의 핵심은 시장 커버리지를 늘리는 것과 커버하고 있는 시장 내 시장점유율을 높이는 것입니다. 시장 커버리지 확장은 딜러의 신규 모집과 관련이 있으며, 이를 효과적으로 진행하기 위하여 구역별 신규 모집 또는 시장 커버리지 로드맵을 가지고 매년 신규 딜러를 채용하고 있습니다. 커버하고 있는 시장 내 점유율 향상을 위하여 딜러 인센티브 프로그램을 운영하고 있으며, Demo, Consignment, Advertisement 등 마케팅 활동을 다양하게 추진하고 있습니다.

또한 차별화된 딜러 관리 프로그램을 도입하여 딜러 네트워크의 신규 확보, 교육, 관계 유지

를 효율적으로 하기 위해 노력하고 있습니다. 딜러 Training Center, "Boot Camp" Training, Bobcat University 등 다양한 딜러 대상 교육 프로그램을 도입하여 밥캣에 대한 딜러들의 이해도를 넓히고, 딜러 계약을 맺은 지점에게 Big Data 기반 건설기계 산업 관련 데이터 분석툴과 대쉬보드를 서비스로 제공하는 등 딜러망과 네트워크를 강화하고 장기적인 관계를 유지하도록 지속적인 투자와 지원을 하고 있습니다. 이로 인하여 북미 시장에서는 실적 부진 또는 목표치 미달 등의 사유로 딜러쉽이 해지되지 않는 한 딜러들의 이탈이 매우 낮아 딜러와의 계약기간이 평균 29년을 상회하고 있으며, 유럽 딜러와는 최초 계약시 계약기간을 5년으로 체결하는 등 딜러 네트워크와 장기적인 협력관계를 맺고 있습니다.

[Material Handling(산업차량) 제품군]

내수 판매대리점에게는 주기적으로 우수 판매 지점 및 딜러 포상 등 다양한 인센티브를 제공하고 있으며, Dealer Training 및 Product Manual을 통해 원활한 판매 및 After Service 지원을 진행함과 동시에 딜러미팅, 공장방문, 프로슈머 등 Communication 확대를 활용해 확고한 국내 M/S 1위 자리를 유지하고 있습니다. 해외는 강력한 Dealership, 전세계 Sales Network와 세계 Major급 및 Local 전시회 참여를 통한 해외시장에서의 Reputation을 바탕으로 Field Marketing 전략을 추진하여 신흥시장에서의 시장 Leading과 선진국 시장에서의 시장 점유율 확대 전략을 전개하고 있습니다.

다. 수주 현황

당사는 수주 기반 사업을 영위하고 있지 않으므로 해당사항 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

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.

가. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	당기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	643,187	72,860	36,095	7,465	759,607	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454
외화 금융부채	(649,505)	(98,724)	(572)	(29,139)	(777,940)	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)
차감 계	(6,318)	(25,864)	35,523	(21,674)	(18,333)	(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 환율이10% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,833)	1,833	(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 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

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

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

(단위: USD천)

구 분	당기말	전기말
금융부채	888,804	958,506

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)	(8,888)	8,888	(9,585)	9,585

(2) 신용위험

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

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 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 대손설정율을 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	1,085,801	551,570
단기금융상품(주1)	5,041	5,382
매출채권 및 기타채권	437,370	490,766
장기금융상품(주2)	1,342	2,787
장기투자증권	8,581	3,518
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,476	17,419
파생상품자산	125	-
기타비유동자산	8,981	7,724
합 계	1,564,717	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) 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	4,992	342,070	60,613	5,398	5,002	3,503	421,578
미수금	5,561	13,286	7,386	-	-	-	26,233
미수수익	28	78	-	-	-	-	106
단기대여금	23	63	-	-	-	-	86
장기미수금	-	17,476	-	-	-	-	17,476
합 계	10,604	372,973	67,999	5,398	5,002	3,503	465,479

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) 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	4,732	866	544	724	973	2,752	10,591
미수금	-	-	42	-	-	-	42
합 계	4,732	866	586	724	973	2,752	10,633

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

(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) 당기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	895,350	895,350	895,350	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	501,281	501,281	493,801	2,928	1,577	2,975
기타유동부채	3,353	3,353	3,353	-	-	-
차입금	920,641	1,255,535	138,222	133,703	274,173	709,437
리스부채	129,036	145,448	36,906	29,405	57,537	21,600
판매후리스부채	51,419	59,544	16,477	14,009	25,733	3,325
합 계	2,501,080	2,860,511	1,584,109	180,045	359,020	737,337

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 연결감사보고서 주석 33과 같습니다.

(4) 자본위험

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	3,425,579	3,333,069
자본	4,618,282	3,964,640
부채비율	74.17%	84.07%

나. 파생상품 거래현황

연결회사는 환율 및 이자율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화선도 거래 계약을 체결하고 있으며, 파생상품계약과 관련하여 발생한 손익은 한국채택국제회계기준에 따른 회계처리를 하고 있습니다. 연결회사가 거래하는 모든 파생상품은 당해 계약에 따라 발생한 권리와

의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있습니다.

(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) 당기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,853)	-	163
통화선도		7,732		82,930	(8)	-	(8)
통화선도	KRW	11,724,300	USD	9,000	125	-	125
이자율스왑	EUR	39,832	EUR	39,832	(435)	(425)	-
합 계					(2,171)	(425)	280

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

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

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

계약상대방	항 목	내 용	비고
(주)대동	계약 명칭	개발용역계약서	-
	계약 기간	2018.07.25 ~ 2024.12.31	-
	목적 및 내용	Tractor 모델 연구개발, 지식재산공유 및 사용 등	-
	기타 주요내용	사업의 제한, 해제/해지 등	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
콜모겐 (Kollmorgen)	계약 명칭	개발 파트너십 체결	-
	계약일	2020.01.23	-
	목적 및 내용	무인 지게차 기술 고도화를 위한 파트너십 체결	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
아인슈타인 (Ainstein)	계약 명칭	기술 공동 개발 계약	-
	계약일	2020.04.15	-
	목적 및 내용	장비 무인화를 위한 레이더 센서 기술 공동개발	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
아인슈타인 (Ainstein)	계약 명칭	지분 투자 협약	-
	계약일	2020.12.17	-
	목적 및 내용	레이더 센서 개발 가속화	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
(주)두산	계약 명칭	두산산업차량(주) 주식 취득	-
	계약일	2021.03.11	-
	목적 및 내용	제품 및 지역 포트폴리오 다각화 추진	-
	기타 주요내용	<ul style="list-style-type: none"> - (주)두산이 영위하고 있는 산업차량 사업부문을 물적 분할하고 분할 완료 후 (주)두산이 보유하게 되는 발행회사의 보통주 지분 전부를 당사가 취득함. - 양수일자 : 2021년 07월 06일 - 거래대금지급: 750,433백만원 현금지급 	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
SK E&S· 미국 플러그 (구 플러그파워)의 합작법인	계약 명칭	수소 지게차 개발 상호 협력을 위한 양해각서(MOU) 체결	-
	계약일	2022.03.10	-
	목적 및 내용	수소 연료전지 지게차 개발 상호 협력	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
그린지(Greenzie)	계약 명칭	지분 투자 협약	-
	계약일	2022.09.15	-
	목적 및 내용	자율주행 솔루션 개발	-

계약상대방	항 목	내 용	비고
애그토노미 (Agtonomy)	계약 명칭	지분 투자 협약	-
	계약일	2023.03.14	-
	목적 및 내용	원격·무인화 및 전동화 기술 개발 파트너십 체결	-

나. 연구개발 활동

(1) 연구개발활동의 개요

당사가 영위하고 있는 건설기계, 농업/조경용 소형 장비, 산업차량 산업은 기계 산업 전반에 걸친 다양한 기술이 요구되는 첨단산업입니다. 당사는 신제품 개발, 제품개선, 기존 제품의 활용도 추가 발굴, 환경규제 대응, IT 기술 응용, 안전성 향상, 성능 및 내구성 향상, 연료 저감, 특정 수요에 대한 전략적 기술 등을 중심으로 지속적인 연구개발을 진행하고 있습니다.

(2) 연구개발비용

(단위: USD천)

구분		제10기	제9기	제8기
회계처리	개발비 자산화 (무형자산)	26,190	31,809	32,513
	연구개발비 (비용)	152,762	121,634	94,164
연구개발비용 계		178,952	153,443	126,677
매출액		7,475,741	6,673,565	5,082,225
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		2.4%	2.3%	2.5%

(3) 연구개발 담당 조직

지역별 연구 인력 수

구분	지역	인원수(명)
North America	미국	471
Europe, Middle East & Africa	체코, 프랑스, 독일	261
Asia, Latin America & Oceania	한국, 인도, 중국	186

(4) 연구개발 실적 및 주요 과제

과제명	과제개요	제품군	연구결과 및 기대효과	비고
-----	------	-----	-------------	----

개량/개선	IT4와 T4f 엔진을 탑재하여 작업 효율 극대화하기 위한 700-800 series SSL, CTL 프로젝트	Compact Equipment	규제 충족	-
개량/개선	3~4톤급 차세대급인 R-Series 미니굴착기 도입	Compact Equipment	제품 너비 확장 및 추가 기능 확대	-
개량/개선	SSL/CTL의 유압식 팬모터 부분제조 및 자체조립	Compact Equipment	제품 비용 효율 향상	-
개량/개선	UTV attachments 너비 확장	Compact Equipment	기능 향상	-
개량/개선	400-size SSL, CTL 도입	Compact Equipment	제품 너비 확장 및 추가 기능 확대	-
개량/개선	SSL, CTL용 강력한 제초형 attachment인 Brushcat의 기능 개선	Compact Equipment	QRD / 성능 개선	-
개량/개선	고객을 위한 제품 개선 및 성능 향상(MT85)	Compact Equipment	기능 향상	-
개량/개선	기존 쿠보타 엔진을 대체하기 위해 두산이 생산하는 새로운 밧켓 엔진을 도브리스에서 생산하는 SSL에 통합	Compact Equipment	2015년 2분기에 개발 완료 및 도브리스에서 제품 생산 개시	-
신기술/신제품	중국을 비롯한 신흥시장 맞춤형 SSL 개발 ("Earthforce"SSL development - S16, S18)	Compact Equipment	SSL 신규시장 창출	-
신기술/신제품	인도를 비롯한 신흥시장 맞춤형 Backhoe Loader 제품 개발, 생산	Compact Equipment	BHL 시장 본격 진출	-
신기술/신제품	(주)대동과 Compact Tractor 공동개발	Compact Equipment	CT 시장 본격 진출	-
신기술/신제품	R-series 소형로더 원격 작동 시스템 Max Control 개발	Compact Equipment	미래형 장비 원격조종 기술 개발	-
신기술/신제품	원격 장비 Monitoring & Management system인 Machine IQ '17년 이후 상용화	Compact Equipment	원격 장비 사용 이력 추적 및 관리	-
신기술/신제품	무인화 솔루션의 핵심기술인 레이더 센서 개발을 위한 기술보유 업체 파트너십 체결 (Ainstein)	Compact Equipment	무인화 요소 기술 확보	-
신기술/신제품	3~4톤급, 8톤 MEX R-Series platform 및 기능 개선	Compact Equipment	기능 향상	-
개량/개선	Toolcat의 platform 개선	Compact Equipment	기능 향상	-
신기술/신제품	BEV(배터리 타입 전동형) Mower technology 개발 프로젝트	Compact Equipment	전동화 기술 확보를 위한 개발 진행	-
신기술/신제품	차세대 전동 지게차 개발	Material Handling	신기술 개발을 통한 시장 경쟁력 확보	-
신기술/신제품	디젤 엔진식 지게차 개발	Material Handling	시장 배기 규제 만족 제품개발	-
신기술/신제품	Residential, Pro-sumer 타입 고객을 타겟으로한 Zero-turn Mower 개발	Compact Equipment	다양한 고객군 확보	-
신기술/신제품	MEX와 Loader 용 Multiple Attachment 출시	Compact Equipment	MEX와 Loader의 기능성 향상	-
신기술/신제품	세계 최초 All-Electric (BEV) Compact Track Loader 개발	Compact Equipment	전동화 시장 진입	-
신기술/신제품	Autonomous mower 개발	Compact Equipment	무인화 장비 시장 진입	-
개량/개선	G25E-7(HMC - Certi, HMC - NC)	Material Handling	엔진 변경을 통해 시장상황에 대응	-
개량/개선	소형 Heater 용량 증대품 사출 Case 개발	Material Handling	Option 부품 개선을 통한 고객 Needs 충족	-
개량/개선	R-Series Loader platform 개선(엔진/유압 장치 등)	Compact Equipment	기능 향상	-

신기술/신제품	차세대 디젤 엔진식 초대형 지게차 개발	Material Handling	시장 배기 규제 만족 제품개발(초대형)	-
신기술/신제품	차세대 LP Cushion New GCT 엔진 탑재	Material Handling	엔진 변경을 통해 시장상황에 대응	-
신기술/신제품	엔진 VCU S/W 내재화 개발 (2톤 SE기종)	Material Handling	자체 VCU S/W 내재화 개발	-
신기술/신제품	TCS(Traction Control System) 개발	Material Handling	Tire Torque 감지 통한 타이어 Slip 방지 기술	-
신기술/신제품	AMESim 1D & eCFD Process 개발 및 고도화	Material Handling	AMESim Solution 활용한 선행해석 기술 개발	-
신기술/신제품	소형 Cabin 차량 Booming 소음 개선	Material Handling	소음 전달 경로 분석 및 Booming 소음 저감	-
법규 대응	EU Functional Safety 규제 대응	Material Handling	유럽 EN1175 : 2020 법규 대응	-
신기술/신제품	Mini Track Loader 제품군 확대 개발	Compact Equipment	GME 사업 확대	-
신기술/신제품	Small Articulated Loader 제품군 확대 개발	Compact Equipment	GME 사업 확대	-
신기술/신제품	Zero Turn Mower 제품군 확대 개발	Compact Equipment	GME 사업 확대	-
미래사업	전동 Mini Excavator 제품군 확대 개발	Compact Equipment	전동화 시장 진입	-
신기술/신제품	Mast 하강 소음 개선	Material Handling	Mast 하강 시 발생하는 Regulator 소음 개선	-
신기술/신제품	Mast 흔들림 개선	Material Handling	Mast 흔들림 개선 통한 경쟁력 개선	-
신기술/신제품	엔진 기종 Heat Balance Test Mode 개발 Process 표준화	Material Handling	방열시험 모드 개발 Process 고도화/표준화	-
신기술/신제품	ISS Cushion 기능 개발	Material Handling	Side Shifter Cushion 기능 개발	-
신기술/신제품	6톤급 MEX 전자 제어 시스템 탑재 개발	Compact Equipment	무인화 장비 시장 진입 위한 기술 확보	-
신기술/신제품	Articulated Tractor 디자인 및 기능 개선 개발	Compact Equipment	기능 향상	-
신기술/신제품	로더용 레이더 센서 활용한 충돌 경고/방지 시스템 개발	Compact Equipment	제품 Safety 기능 강화 및 무인화 기술 확보	-
신기술/신제품	CAN Data를 활용한 CUP 분석 (중앙대 산학)	Material Handling	CAN Data를 활용한 CUP 분석 알고리즘 개발	-
신기술/신제품	차세대 전동 Class1 운전석 진동/소음 해석	Material Handling	지면으로부터 올라오는 진동 경로를 선행 분석 /검증하고 차량 설계에 반영	-
신기술/신제품	Quantitative Warranty 분석	Material Handling	Warranty Data를 통계적으로 분석하고, 차량의 적정 보증기간 및 보증비용을 산정	-
개량/개선	Bobcatization Project	Material Handling	두산 지게차 Bobcat Brand화 Project	-
신기술/신제품	Frame Concept Design 개발	Material Handling	진동 저감을 위한 차세대 Concept Frame 개발	-
신기술/신제품	전동 기종 차세대 Display 개발	Material Handling	전동 지게차용 차세대 Display 개발	-
신기술/신제품	Mini Lever 개발	Material Handling	차세대 Lever 개발	-
신기술/신제품	전동 VCU S/W 내재화 개발 (1단계)	Material Handling	전동 기종 VCU S/W 자체 개발	-
신기술/신제품	Double Deep Carriage 구조 개발	Material Handling	차세대 복미형 리치트럭 탑재 위한 Carriage 구 조물 선행 개발	-

7. 기타 참고사항

당사는 지주회사로서 타회사의 주식취득을 통하여 그 회사의 실질적인 지배권을 취득하는 것을 목적으로 하고 있으며, 북미, 유럽, 아프리카, 아시아, 라틴아메리카 지역 내 종속회사를 두고 있는 외국기업지배지주회사입니다.

당사는 연결기준으로 단일의 영업부문 'Construction Equipment'의 생산 및 판매 사업을 영

위하고 있으며 북미, 유럽, 중동, 아프리카, 아시아, 라틴아메리카, 오세아니아 등에 광범위한 글로벌 네트워크를 보유하고 있습니다. 주요 제품군은 건설/농업/조경용 소형장비 제품군 'Compact Equipment', 이동식 전기 및 공압 생산장비 제품군 'Portable Power', 지게차 제품군 'Material Handling'입니다. Compact Equipment의 주요 제품은 Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader 등의 소형 건설기계와 Compact Tractor, Mower 등 농업/조경용 소형 장비가 있습니다. Portable Power는 Portable Air Compressor, Generator, Lighting System 등의 제품이 대표적입니다. Material Handling의 주요 제품은 엔진지게차와 전동지게차이며 핸드파렛트부터 30톤급 지게차까지 Fork로 운반하는 장비류의 Full line-up을 갖추고 있습니다.

본 내용은 당사의 연결회사가 영위하는 사업의 내용을 위주로 작성되었습니다. 본 장에서 "당사"는 문맥에 따라 "지배회사" 또는 연결기준으로 "당사 외에 당사의 종속회사"를 포함하는 용어로 사용될 수 있습니다.

가. 시장 여건

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

(1) 산업의 특성

건설기계 산업은 기계적인 동력을 이용하여 건축, 도로, 항만, 철도, 발전, 농지조성, 하천, 댐 등의 시설공사에 효율적, 능률적으로 활용되는 수단으로 쓰여지는 건설용 기계 및 이와 관련된 건설기계용 부품, 건설기계에 부착되는 Attachment, 건설 현장에 사용되는 모든 장비 및 도구를 포함하며 부품생산에서 조립에 이르는 종합 제조 산업입니다.

건설기계 산업은 다양한 부품의 가공/조립산업으로 기계산업 전반의 종합적 기술을 요구하며, 제품주기가 길어 생산기술력이 경쟁력을 좌우하므로 장기적인 기술투자를 필요로 합니다. 특히, 핵심 부품은 오랜 경험과 기술 축적을 필요로 하는 고급 기술 수준이 요구됩니다.

또한 생산 품목이 광범위하므로 다품종 소량생산이 불가피한 대규모의 시설투자가 요구되는 산업이며, 소재 및 부품에 이르기까지 기계산업 전반의 기술이 종합적으로 요구되어 장기적인 기술투자 및 막대한 자본이 필요한 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

세계 건설기계 시장의 주요 수요처인 북미와 유럽지역에서 도심지 협소지역 공사 증가로 Compact Equipment 수요가 늘어나는 추세입니다. 주요 소형 건설기계로는 Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader, Compact Tractor 등이 있으며 특히, 도심지와 같은 협소한 지역의 공사수요가 증가함에 따라 소선회(장비의 후방 선회반경을 최소화하여 작업 시 장비의 돌출이 최소화된 장비) 미니굴착기의 수요 증가가 가속화될 것으로 판단됩니다.

(3) 경기변동의 특성

건설기계 산업은 전방산업인 건설업에 민감한 반응을 보이는 산업으로 건설경기의 기복이 있을 경우 계획 생산이 어려워 수출에 사활을 걸어야 하는 수출 지향형 특성을 지니고 있습니다.

특히 Heavy 건설기계를 중점적으로 판매하는 회사들의 경우 경기 흐름 영향을 많이 받으며

, 그 이유는 Heavy 건설기계가 주로 대형 건설 공사에 사용되고 대형 건설 투자 규모는 경기 호황과 불황 시 차이가 극명하게 나타나기 때문입니다.

하지만 당사의 주력 제품인 Compact Equipment는 주택 건설, 농업, 조경 시장을 주요 매출 타겟으로 삼고 있으며 소형, 범용 제품의 특성 상 Heavy 건설기계 제품에 비해 거시경제 지표의 변동에 상대적으로 영향이 덜 민감한 편입니다.

(4) 경쟁요소

Compact Equipment 시장은 견고한 브랜드 인지도와 폭넓은 딜러 네트워크를 지닌 선두업체들이 시장 과반 이상의 점유율을 차지하고 있습니다.

이는 Compact Equipment 시장의 경우, 건설기계 고객의 보수적인 구매 행태(품질에 대한 신뢰도, 내구성, A/S 용이성 등을 고려한 구매 행태)로 인하여 브랜드 이미지가 매우 중요하게 작용하고 있기에 선두업체들이 차지하는 비중이 높을 수 밖에 없는 것에 기인하고 있습니다.

Compact Equipment 시장은 Heavy 건설기계와는 달리 소득수준이 높은 선진국 시장을 중심으로 성장해왔습니다. 이는 인력으로 할 수 있는 일에 대한 Compact Equipment의 대체 수요 발생이 적정 GDP 수준 이상이어야 하는 것에 기인합니다.

또한 폭넓은 제품 라인업을 갖추지 못한 경우 다양한 니즈를 지닌 고객에게 적합한 제품을 공급하기가 어려운 상황입니다. 따라서 딜러의 경우, 폭넓은 제품 라인업을 보유한 브랜드 제품의 판매에 집중할 수 밖에 없으며 이를 갖추지 못한 경우 딜러들의 모집/유지가 어려운 상황입니다.

즉, 오랜 기간에 걸친 제품개발과 판매 채널 구축에 투자를 진행해야 할 뿐만 아니라 그에 따른 충분한 제품 라인업 구축이 수반되어야만 적정 이익 수준을 기대할 수 있는 특성 상 신규업체의 진입 난이도는 높은 편입니다.

(5) 자원 조달의 특성

건설기계 산업은 수 만 여개의 부품 조립 생산의 형태로 이루어지기에 주요 원재료를 같은 특성을 지닌 그룹별로 나눠 구분하고 있으며 당사는 미국, 독일, 일본을 포함한 전세계 다양한 국가의 공급처로부터 원재료를 구입하고 있습니다. 당사가 제품 생산을 위해 사용하고 있는 주요 원재료는 제품의 뼈대를 만드는데 사용되는 철, 알루미늄, 용접부품, 비철금속 등과 석유화학원료, 고무, 플라스틱 등이 있습니다. 또한 제품의 성능을 결정하는데 가장 큰 역할을 차지하는 원재료(부품)으로는 엔진, 유압기계 및 파워트레인, 전장부품을 꼽을 수 있습니다.

당사는 Global 생산 및 영업 체계를 갖추고 있으며 일괄적인 생산 수요 대응, 원재료 조달을 위해 Global 원재료 공급 관리 체계를 구축하였습니다. 원재료의 적시 공급 및 적정 품질 관리를 위해 신뢰성을 지닌 한정된 그룹의 공급업체를 통해 주요 원재료 및 부품을 조달하고 있습니다. 당사는 생산 능력, 가격, 배송, 품질 및 재무 안정성 등을 감안한 평가 절차를 거쳐 원재료 및 부품 공급업체를 선택하고 있으며 주기적으로 공급업체의 재평가를 실시하고 있습니다. 또한 당사는 원재료 공급업체와 상호간 이익이 될 수 있는 관계를 유지하기 위해 장기 파트너십을 구축하고자 노력하고 있습니다.

(6) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

유럽 및 미국의 환경규제는 국민의 건강 및 경제적 이익 보호를 위해 지속적으로 강화되고 있으며 건설기계 분야의 국제 환경규제는 크게 배기가스 배출 규제가 해당됩니다.

건설기계용 디젤엔진에 대해서는 세계 각국에서 매년 배기가스의 규제가 강화되고 있고, 특히 유럽과 미국에서 건설기계용 디젤엔진 배기가스 규제를 선도하고 있어, 유럽의 Stage-5, 미국의 Tier4 Final 등 배기규제를 만족하는 엔진을 적용하고 있습니다.

(7) 신규 산업에 관한 사항

당사는 '18년도 콤팩트 트랙터 공동개발 계약 체결 및 '19년도 조경 장비 모어(Mower)사업 체 인수를 통해 북미 농업, 조경산업에 진출하였습니다.

북미 콤팩트 트랙터 시장 규모는 연간 약 19만대, 모어 시장은 연간 약 91만 대로 농업, 조경 산업은 북미 농업인구의 증가에 따라 지속적 성장세를 보이고 있으며, 시장 특성 상 Oil & Gas 등 거시경제 지표의 변동에 비교적 영향이 덜 민감한 편입니다.

[Material Handling(산업차량) 제품군]

(1) 산업의 특성

산업차량은 자동차(부품), 음식품, 철강, 화학, 섬유, 전자통신, 제조업, 물류/유통/하역사업, 건설분야 등의 수요에 영향을 받는 산업으로서 수요가 광범위합니다. 국내 산업차량 시장은 1990년대 중반부터 OEM 수출에서 벗어나, 독자 모델 개발을 통해 생산된 자가상표 수출이 크게 확대되고 있는 추세로 수출 산업의 역군으로서의 역할을 충실히 하고 있으며, 국내 기업들의 물류합리화 추진에 힘입어 지게차 수요가 지속적으로 증가하고 있는 추세입니다. 최근 지게차 제조 업계는 과거의 일반적인 경쟁요소인 가격, 성능, 서비스 및 원활한 판매 Network는 물론, 핵심사업에 집중하려는 고객 니즈에 따라 차량의 보수, 유지까지 포함하는 Total 물류 Service의 제공이 주요한 경쟁 요소로 부각되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

당사는 안정된 품질을 기반으로 국내 시장에서 선두 주자의 지위를 확고히 하고 있습니다. 이를 바탕으로 선진시장에서의 두산 BRAND 홍보 및 Sales Network 강화 등을 통해 입지를 높이는 한편, 신흥 시장에 대한 Marketing Support 강화, Key Dealer에 대한 역량 강화 활동 추진 및 디젤 엔진 신기종 판매, 전동 신기종 개발 등을 통해 Market Positioning을 강화하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

산업차량 산업은 산업 전반위에 걸쳐 활용되어 전체 경기흐름과 방향성을 같이하며 그 민감도 또한 높은 산업에 속합니다. 또한 기업들의 설비투자, 물류(운반/보관 포함)산업의 활성화 정도에 따라 시장의 변동폭이 크게 나타나고 있습니다.

(4) 경쟁요소

내수 지게차 산업은 완전 경쟁체제로서 후발업체의 시장진입이 활발해짐에 따라 경쟁이 격화되고 있는 상황입니다. Brand 별 제품 품질 수준의 격차가 완화됨에 따라 신제품 개발, 가격경쟁력 강화 등이 주요 경쟁 요소로 대두되고 있습니다.

해외시장에서는 제품 및 서비스 품질 경쟁력을 키우고 있으며 품질, 판매망, A/S 등을 통한 지속적인 사업 확장을 실시하고 있습니다. 최근 새로운 경쟁요소로 부상되고 있는 Total 물류 Service와 TCO(Total Cost of Ownership) 부문의 경쟁력을 확보해 나가고 있습니다. 이

와 더불어 환경문제에 대한 Issue를 해결하기 위해 친환경 제품 개발, 시장 조사, 마케팅 활동 등 환경 선도 업체로의 이미지 구축을 진행하고 있습니다.

(5) 자원 조달의 특성

다양한 부품의 안정적인 수급을 위해 국산화 비율을 지속적으로 높여왔으며, 핵심 부품 중 일부는 해외에서도 조달하고 있습니다. 국내외 협력사와의 견고한 Partnership 구축을 통하여 안정적인 부품 수급이 이루어지고 있으며, 더불어 품질 및 생산성 향상을 위해 지속적으로 상생의 노력을 기울이고 있습니다.

(6) 관계 법령 또는 정부의 규제 및 지원 등

전세계 주요 시장은 강화된 환경규제를 만족할 수 있는 제품을 요구하고 있습니다. 북미 지역은 U.S. Environmental Protection Agency (the "EPA")와 주(州)별 규제 기관의 공표에 따라 '13년부터 단계적으로 Tier 4 Final 규제가 확산, 적용되고 있으며, 유럽은 '19년부터 단계적으로 Stage V 규제가 시작되고 있습니다. 한국의 경우 '15년 10월 Tier 4 Final 배기 규제가 발효되어 적용 중이며, 중국은 '22년 12월부터 Stage IV 규제가 발효되었습니다.

나. 회사의 현황

[Compact Equipment, Portable Power 제품군]

(1) 영업개황

당사는 제품의 다변화, R&D를 통한 제품혁신, 구조조정을 통한 영업 체질 개선, 신홍시장 진출 가속화 등을 통하여 Compact Equipment 시장에서 선도적인 지위를 확보하였을 뿐만 아니라, Portable Power 시장에서도 글로벌 경쟁력을 갖추고 있습니다. 당사가 판매하고 있는 주요 제품별 현황은 다음과 같습니다.

구분	설명
Compact Equipment	Skid-Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator, Telescopic Handler, Backhoe Loader 등 소형 건설기계, Compact Tractor, Mower 등 농업/조경용 소형 장비, 400개 이상의 Attachment.
Portable Power	Portable Air Compressors, Generators, Lighting Systems 등 이동식 전기 및 공압 생산장비.

(2) 주요 제품 시장 점유율 추이

구분	제10기	제9기	제8기
SSL (국내)	-	-	-

※ 시장점유율은 타사 판매 현황을 확인할 수 없어, 기재를 생략하였습니다.

(3) 시장의 특성

건설기계산업은 전형적으로 경기상황에 따른 업황 변동성이 높은 산업으로서, 호황기에는 주택·토목·광산 등 전반적인 인프라 개발에 소요되는 고정자산 투자의 증가에 따라 시장규모가 확대되는 반면, 불황기에는 투자유보에 따른 건설장비 수요가 급감하면서 시장이 위축되는 모습을 보입니다. 또한 3~4년 주기의 교체 수요 및 태풍 등의 자연 재해 등에 의해서도 영

향을 받는 산업입니다.

지역별 건설기계 시장은 그 지역의 개발 정도, 건설 규모, 건설의 유형에 따라 그 특성이 다릅니다. 북미 및 유럽 등 선진 건설기계 시장은 주택, 도심지 인프라 개보수 등 소규모 건설 위주의 수요로 인해 소형 장비 비중이 높습니다. 중국은 대규모 인프라 공사 및 원자재 수요에 의한 광산용 중대형 장비 비중이 높으며, 최근 경기 불황에서 벗어나 '17년 부터 원자재 확보를 위한 중/대형장비 수요가 증가하고 있으며, 농촌이나 시정공사 및 지속적인 도시화 계획에 의한 소형장비 판매 비중이 지속적으로 높아지고 있습니다. 신흥시장은 도로/철도/항만 등 대규모 인프라 신설공사 비중이 높아 중/대형장비 비중이 높았으나, 최근 인건비 상승과 농촌의 도시화 진행으로 소형 장비에 대한 수요가 점차 증가 중에 있습니다. 이러한 시장의 특성을 반영하여 글로벌 콤팩트(SSL/CTL/MEX 등) 시장은 선진 시장, 특히 북미를 중심으로 형성되었으며, 최근 일부 신흥시장 시장이 소폭 성장하고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 '18년도 콤팩트 트랙터 공동 개발 계약 체결 및 '19년도 조경 장비 모어(Mower)사업체 인수를 통해 북미 농업, 조경 산업에 진출하였습니다. 농업, 조경 산업은 건설기계 산업과 밀접한 산업 분야로 당사의 기존 건설기계와 Product bundle로 조합할 경우 큰 시너지 효과를 창출할 수 있습니다.

이를 위해 당사는 '18년에 국내 우수한 농기계 전문업체와 콤팩트 트랙터 공동 개발 계약을 체결하여 현재 북미 시장을 중심으로 20개 모델이 시장에 출시되었으며, '19년에 미국 조경 장비 전문업체로부터 모어(Mower) 사업을 인수하여 사업영역 확대에 속도를 내고 있습니다. 그 동안 로더와 소형굴착기 제품군으로 라인업이 한정되어 있어 전 라인업을 갖춘 경쟁사 대비 딜러망 확장이 제한적이었지만, 이번 북미 농업, 조경 산업 진출로 라인업 및 딜러망을 확대 중이며, 향후 유럽 및 오세아니아로의 시장 진출을 통한 지속적 성장을 기대하고 있습니다.

북미 콤팩트 트랙터 시장은 연간 약 19만대, 모어 시장은 연간 약 91만 대 규모로, 북미 소형 건설기계 전체를 합한 규모(연간 약 23만대) 보다 큰 시장입니다. 또한 농업, 조경 산업은 북미 농업 인구의 증가에 따라 지속적 성장세를 보이고 있으며, 시장 특성 상 Oil & Gas 등 거시경제 지표의 변동에 비교적 영향이 덜 민감한 편입니다.

당사는 북미에서 쌓아온 브랜드 인지도와 기존 미국 전역의 딜러망을 통해 신제품을 판매 중에 있으며, 향후 조기 안착을 위해 농업지역인 미국 중남부지역 뿐만 아니라 유럽 및 오세아니아 시장에 추가로 딜러망을 확보할 계획 중에 있습니다.

또한 제품의 특성 측면에서, 콤팩트 트랙터는 시야 확보와 인체공학적 디자인으로 작업자의 피로도를 최소화하여 작업 효율이 우수하다는 경쟁력을 지니고 있습니다. 모어의 경우, 제초 등 조경 작업을 제로턴 방식(0도 회전반경)을 적용해 작업의 효율성이 뛰어나다는 장점이 있습니다.

이러한 신규 제품들의 홍보를 위해 기존 건설기계 제품과 함께 Product bundle로 미국 등 세계적인 전시회에 출품하며 적극적인 홍보 활동 중에 있습니다. 이렇게 확보된 제품과 판매 채널을 통해 인접시장으로 사업을 빠르게 확장하여 기존 사업과의 판매 시너지가 극대화될 수 있도록 역량을 집중하고 있습니다.

[Material Handling(산업차량) 제품군]

(1) 영업개황

두산밥캣의 산업차량은 제품의 Full line-up 구축, 강력한 Dealership 체제, 신속한 서비스 제공 등으로 시장에서 우위를 유지하고 있습니다. 해외 시장에서는 전세계 Dealer network를 구축하였으며 전시회 참여 등 적극적인 마케팅 활동을 통해 선진국 시장에서의 시장 점유율 확대 및 주요 신흥 시장에서의 대형 고객 판매 증대로 지속적인 매출 성장을 이루어 왔습니다. 향후 신기종 출시를 통한 판매 확대, 국내 및 해외 지역의 Fleet deal 추진, 사업 영업 확대를 통해 지속적으로 성장해 나갈 계획입니다. 당사가 판매하고 있는 주요 제품 현황은 다음과 같습니다.

제품군	설 명
지게차	엔진지게차 : D30S, D45S, D25S
	전동지게차 : B25S, B25SE, B30S

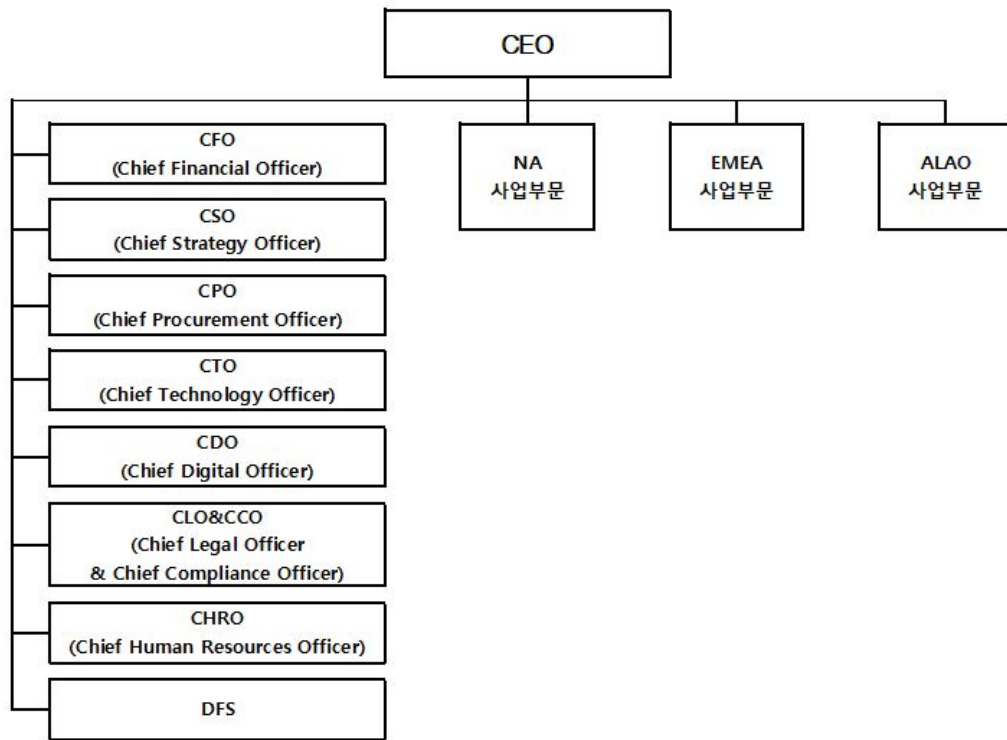
(2) 시장점유율

시장점유율은 타사 판매 현황을 확인할 수 없어, 기재를 생략하였습니다.

(3) 시장의 특성

산업차량 시장은 산업용 차량을 다루는 전문 딜러들이 있으며 신차 판매, 중고 지게차 판매, 렌탈, 특정 제품Line-Up 전문 등 세분화된 성격의 딜러들이 존재합니다. 이러한 딜러들을 통해 매출이 발생하기 때문에 딜러 네트워크가 곧 매출에 직접적인 경쟁력이 됩니다. 두산산업차량은 국내 딜러 네트워크와 더불어 Downstream 사업(중고 지게차, 렌탈, 부품 판매 등 신차 판매라는 Mainstream외의 사업분야)을 토대로 End-User와의 접점을 늘려가며 딜러 네트워크의 경쟁력을 넘어서서 End-User에 대한 Data 기반의 CX 극대화를 통한 경쟁력 확보를 진행중입니다.

[지주회사 조직도]



다. 특허, 실용신안 및 상표 등 지적재산권 현황

(1) 등록건수

(기준일: 2023년 12월 31일)

	특허 및 실용신안	상표 및 TradeDress	디자인	합계
국내	219	3	94	316
해외	816	617	150	1,583
합계	1,035	620	244	1,899

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위: USD천)

구분	제10기	제9기	제8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
유동자산	3,013,496	2,432,360	2,231,920
·현금및현금성자산	1,085,801	551,570	802,834
·매출채권 및 기타채권	437,370	490,766	363,748
·재고자산	1,406,961	1,302,796	972,840
·기타의 유동자산	83,364	87,228	92,498
비유동자산	5,030,365	4,865,349	5,006,291
·투자자산	8,581	3,518	854
·유형자산	976,400	876,908	887,694
·무형자산	3,865,879	3,794,490	3,894,787
·기타의 비유동자산	179,505	190,433	222,956
[자산총계]	8,043,861	7,297,709	7,238,211
유동부채	1,869,728	1,620,376	1,263,801
비유동부채	1,555,852	1,712,693	2,329,310
[부채총계]	3,425,580	3,333,069	3,593,111
지배기업소유주지분	4,618,281	3,964,640	3,645,100
·자본금	43,096	43,096	43,096
·자본잉여금	1,479,496	2,254,871	2,254,875
·기타 자본 항목	(180,206)	(179,178)	(178,408)
·기타포괄손익누계액	(247,209)	(318,616)	(200,924)
·이익잉여금	3,523,104	2,164,467	1,726,461
비지배지분	-	-	-
[자본총계]	4,618,281	3,964,640	3,645,100
	2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일	2022년 01월 01일 ~ 2022년 12월 31일	2021년 01월 01일 ~ 2021년 12월 31일
매출액	7,475,741	6,673,565	5,082,225
영업이익	1,064,723	829,449	520,210
중단사업손익			
연결당기순이익	705,892	498,515	337,191

·지배기업소유주지분	705,892	498,515	337,191
·비지배지분	-	-	-
주당순손익			
1. 기본주당순손익			
·계속영업 기본주당순손익(USD)	7.05	4.97	3.36
·중단영업 기본주당순손익(USD)			
2. 희석주당순손익			
·계속영업 희석주당순손익(USD)	7.04	4.97	3.36
·중단영업 희석주당순손익(USD)			
연결에 포함된 회사 수	24	29	30

※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 연결에 포함된 회사수에는 지배회사가 포함되어 있습니다.

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(단위: 백만원)

구분	제10기	제9기	제8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
유동자산	3,885,601	3,082,530	2,645,942
·현금및현금성자산	1,400,031	699,005	951,760
·매출채권 및 기타채권	563,945	621,947	431,223
·재고자산	1,814,135	1,651,033	1,153,303
·기타의 유동자산	107,490	110,545	109,656
비유동자산	6,486,155	6,165,857	5,934,958
·투자자산	11,065	4,458	1,012
·유형자산	1,258,971	1,111,306	1,052,361
·무형자산	4,984,665	4,808,757	4,617,270
·기타의 비유동자산	231,454	241,336	264,315
[자산총계]	10,371,756	9,248,387	8,580,900
유동부채	2,410,827	2,053,503	1,498,237
비유동부채	2,006,114	2,170,496	2,761,397
[부채총계]	4,416,941	4,223,999	4,259,634
지배기업소유주지분	5,954,815	5,024,388	4,321,266
·자본금	55,567	54,615	51,090
·자본잉여금	1,907,663	2,857,598	2,673,155
·기타 자본 항목	(232,357)	(227,072)	(211,502)
·기타포괄손익누계액	(318,751)	(403,782)	(238,195)
·이익잉여금	4,542,693	2,743,029	2,046,718

비지배지분	-	-	-
[자본총계]	5,954,815	5,024,388	4,321,266
	2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일	2022년 01월 01일 ~ 2022년 12월 31일	2021년 01월 01일 ~ 2021년 12월 31일
매출액	9,758,907	8,621,912	5,816,200
영업이익	1,389,900	1,071,607	595,338
중단사업손익	-	-	-
연결당기순이익	921,479	644,056	385,889
·지배기업소유주지분	921,479	644,056	385,889
·비지배지분순이익			
주당순손익			
1. 기본주당순손익			
·계속영업 기본주당순손익(원)	9,203	6,421	3,845
·중단영업 기본주당순손익(원)			
2. 희석주당순손익			
·계속영업 희석주당순손익(원)	9,190	6,421	3,845
·중단영업 희석주당순손익(원)			
연결에 포함된 회사 수	24	29	30

※ P/L항목 원화 환산시 적용환율은 서울외국환중개에서 고시하는 연평균 매매기준율 사용

※ B/S항목 원화 환산시 적용환율은 서울외국환중개에서 고시하는 연말 매매기준율 사용

구분	제 10 기	제 9 기	제 8 기
기말환율	1,289.40	1,267.30	1,185.50
평균환율	1,305.41	1,291.95	1,144.42
최고환율	1,360.60	1,436.60	1,199.10
최저환율	1,219.30	1,185.50	1,083.10

※ 원화정보 이용시 주의사항

- 제공되는 원화표시 재무정보는 외화표시 재무정보의 참고자료로서 환율적용에 따라 다른 결과를 나타낼 수 있으니 이용시 유의하시기 바랍니다.

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약 별도 재무정보

(단위: 백만원)

구 분	제10기	제9기	제8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
·유동자산	46,395	142,775	61,535

·비유동자산	3,578,081	3,770,622	3,839,482
[자산총계]	3,624,476	3,913,397	3,901,017
·유동부채	199,922	119,082	48,921
·비유동부채	434,291	791,395	780,797
[부채총계]	634,213	910,477	829,718
·자본금	50,125	50,125	50,125
·자본잉여금	1,718,934	2,718,934	2,718,940
·이익잉여금	1,223,446	234,771	302,234
·기타	(2,242)	(910)	-
[자본총계]	2,990,263	3,002,920	3,071,299
종속/관계/공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일	2022년 01월 01일 ~ 2022년 12월 31일	2021년 01월 01일 ~ 2021년 12월 31일
매출액	244,737	240,163	29,835
영업이익(손실)	185,316	186,100	(13,532)
당기순이익(손실)	146,062	113,635	(51,947)
주당손익			
·기본주당순손익 (원)	1,458	1,134	(518)
·희석주당순손익 (원)	1,458	1,134	(518)

※ 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

가. USD기준 재무정보

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	3,013,495,040	2,432,359,833	2,231,920,454
현금및현금성자산	1,085,800,576	551,570,225	802,834,133

단기금융상품	5,041,104	5,381,589	16,633,125
매출채권 및 기타채권	437,369,916	490,765,783	363,747,684
재고자산	1,406,960,510	1,302,795,556	972,840,902
파생상품자산	125,177		
기타유동자산	78,197,757	79,702,338	64,208,997
매각예정자산		2,144,342	11,655,613
비유동자산	5,030,365,475	4,865,348,822	5,006,290,820
장기금융상품	1,342,247	2,786,887	3,107,495
장기투자증권	8,581,140	3,517,757	853,675
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,475,768	17,419,150	16,074,397
관계기업투자	4,714,113	4,336,956	42,643,724
유형자산	976,400,358	876,907,980	887,693,948
무형자산	3,865,879,152	3,794,489,708	3,894,786,910
투자부동산	87,080,595	92,578,344	100,617,475
이연법인세자산	40,106,777	44,296,907	40,593,082
순확정급여자산	7,250,082	8,842,068	
기타비유동자산	21,535,243	20,173,065	19,920,114
자산총계	8,043,860,515	7,297,708,655	7,238,211,274
부채			
유동부채	1,869,727,804	1,620,376,477	1,263,801,365
매입채무 및 기타유동채무	1,387,587,708	1,204,139,835	910,013,318
단기차입금	48,453,514	42,563,526	17,887,666
유동성장기차입금	21,995,092	40,063,164	23,849,410
당기법인세부채	48,740,089	31,387,250	23,801,711
파생상품부채	1,861,013		
유동 리스부채	32,299,902	28,178,536	19,566,464
충당부채	94,697,919	89,543,968	85,704,090
판매후리스부채	13,393,336	21,699,226	26,095,556
기타 유동부채	220,699,231	162,800,972	153,823,572
매각예정부채			3,059,578
비유동부채	1,555,850,912	1,712,692,655	2,329,310,113
기타비유동채무	9,043,689	10,094,801	13,687,331
사채			296,197,196
장기차입금	850,192,156	932,894,625	1,152,488,391
순확정급여부채	112,043,559	182,444,384	292,136,493
이연법인세부채	287,827,053	304,633,288	281,871,512
장기파생상품부채	434,800	1,050,038	586,091
비유동 리스부채	96,735,719	87,372,524	69,075,113
비유동충당부채	83,508,213	92,123,523	85,989,916

비유동판매후리스부채	38,025,726	39,334,329	66,502,005
기타 비유동 부채	78,039,997	62,745,143	70,776,065
부채총계	3,425,578,716	3,333,069,132	3,593,111,478
자본			
지배기업 소유주지분	4,618,281,799	3,964,639,523	3,645,099,796
자본금	43,095,528	43,095,528	43,095,528
자본잉여금	1,479,496,483	2,254,870,601	2,254,875,266
기타자본구성요소	(180,206,037)	(179,177,950)	(178,407,620)
기타포괄손익누계액	(247,208,643)	(318,615,934)	(200,924,057)
이익잉여금	3,523,104,468	2,164,467,278	1,726,460,679
자본총계	4,618,281,799	3,964,639,523	3,645,099,796
자본과부채총계	8,043,860,515	7,297,708,655	7,238,211,274

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	7,475,740,778	6,673,564,667	5,082,225,030
매출원가	(5,655,217,211)	(5,165,366,819)	(4,004,259,957)
매출총이익	1,820,523,567	1,508,197,848	1,077,965,073
판매비와관리비	(755,800,592)	(678,748,741)	(557,755,477)
영업이익	1,064,722,975	829,449,107	520,209,596
영업외손익	(101,607,870)	(143,449,272)	(64,937,328)
금융수익	87,997,691	92,882,671	49,934,438
금융비용	(158,253,190)	(219,896,207)	(132,011,678)
기타영업외수익	2,401,710	4,594,151	23,069,238
기타영업외비용	(34,168,975)	(22,384,634)	(15,666,096)
지분법이익(손실)	414,894	1,354,747	9,736,770
법인세차감전순이익	963,115,105	685,999,835	455,272,268
법인세비용	(257,222,754)	(187,485,158)	(118,080,828)
연결당기순이익	705,892,351	498,514,677	337,191,440
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분	705,892,351	498,514,677	337,191,440
주당이익			

기본주당이익(손실) (단위 : USD)	7.05	4.97	3.36
희석주당이익(손실) (단위 : USD)	7.04	4.97	3.36

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익(손실)	705,892,351	498,514,677	337,191,440
기타포괄손익	69,021,876	(33,495,874)	(92,394,728)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(2,819,374)	84,196,003	46,483,477
유형자산 재평가잉여금	3,724,302	7,951	4,796,885
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익		542,453	
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액			(16,476)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액			642,941
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체		(851,146)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익	68,197,666	(117,881,445)	(144,132,540)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(80,718)	490,310	(169,015)
당기총포괄이익(손실)	774,914,227	465,018,803	244,796,712
포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	774,914,227	465,018,803	244,796,712

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

자본						
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	

2021.01.01 (기초자본)		43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(62,062,328)	1,342,802,238	3,744,305,598	3,744,305,598
총포괄손익	연결당기순이익					337,191,440	337,191,440	337,191,440
	확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)					46,483,477	46,483,477	46,483,477
	유형자산재평가잉여금				4,796,885		4,796,885	4,796,885
	해외사업환산손익				(144,132,540)		(144,132,540)	(144,132,540)
	현금흐름위험회피파생상품평가손익				(169,015)		(169,015)	(169,015)
	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가손익							
	관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체							
	관계기업 이익잉여금 중 지분해당액					(16,476)	(16,476)	(16,476)
	관계기업 자본변동지분				642,941		642,941	642,941
	지분법자본변동							
	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체							
	총포괄손익				(138,861,729)	383,658,441	244,796,712	244,796,712
자본에 직접 반영된 소 유주와의 거래	사업결합		(349,115,689)				(349,115,689)	(349,115,689)
	자기주식의 취득							
	주식보상비용							
	연차배당							
	중간배당							
	기타자본잉여금의 변동		5,113,175				5,113,175	5,113,175
	이익잉여금 전입							
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래		(344,002,514)				(344,002,514)	(344,002,514)
2021.12.31 (기말자본)		43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796	3,645,099,796
2022.01.01 (기초자본)		43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796	3,645,099,796
총포괄손익	연결당기순이익					498,514,677	498,514,677	498,514,677
	확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)					84,196,003	84,196,003	84,196,003
	유형자산재평가잉여금				7,951		7,951	7,951
	해외사업환산손익				(117,881,445)		(117,881,445)	(117,881,445)
	현금흐름위험회피파생상품평가손익				490,310		490,310	490,310
	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가손익				542,453		542,453	542,453
	관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체				(851,146)	851,146		
	관계기업 이익잉여금 중 지분해당액							
	관계기업 자본변동지분							

	자본법자본변동							
	기타포괄손익-공정가치 측정 자본상품 처분에 따른 이익잉여금 대체							
	총포괄손익				(117,691,877)	583,561,826	465,869,949	465,869,949
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	사업결합							
	자기주식의 취득			(1,083,711)			(1,083,711)	(1,083,711)
	주식보상비용			313,381			313,381	313,381
	연차배당					(99,354,971)	(99,354,971)	(99,354,971)
	중간배당					(46,200,256)	(46,200,256)	(46,200,256)
	기타자본잉여금의 변동		(4,665)				(4,665)	(4,665)
	이익잉여금 전입							
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래		(4,665)	(770,330)		(145,555,227)	(146,330,222)	(146,330,222)
2022.12.31 (기말자본)		43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523	3,964,639,523
2023.01.01 (기초자본)		43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523	3,964,639,523
총포괄손익	연결당기순이익					705,892,351	705,892,351	705,892,351
	확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)					(2,819,374)	(2,819,374)	(2,819,374)
	유형자산재평가잉여금				3,724,302		3,724,302	3,724,302
	해외사업환산손익				68,197,666		68,197,666	68,197,666
	현금흐름위험회피파생상품평가손익				(80,718)		(80,718)	(80,718)
	기타포괄손익-공정가치 측정 자본상품 평가손익							
	관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체							
	관계기업 이익잉여금 중 자본해당액							
	관계기업 자본변동지분							
	자본법자본변동							
	기타포괄손익-공정가치 측정 자본상품 처분에 따른 이익잉여금 대체				(433,959)	433,959		
	총포괄손익				71,407,291	703,506,936	774,914,227	774,914,227
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	사업결합							
	자기주식의 취득			(1,928,113)			(1,928,113)	(1,928,113)
	주식보상비용			900,026			900,026	900,026
	연차배당					(57,648,441)	(57,648,441)	(57,648,441)
	중간배당					(62,595,423)	(62,595,423)	(62,595,423)
	기타자본잉여금의 변동							
	이익잉여금 전입		(775,374,118)			775,374,118		
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래		(775,374,118)	(1,028,087)		655,130,254	(121,271,951)	(121,271,951)
2023.12.31 (기말자본)		43,095,528	1,479,496,483	(180,206,037)	(247,208,643)	3,523,104,468	4,618,281,799	4,618,281,799

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : USD)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	992,643,275	555,513,429	388,055,630
영업에서 창출된 현금흐름	1,284,969,464	811,018,565	534,916,035
연결당기순이익	705,892,351	498,514,677	337,191,440
조정	504,249,768	531,097,517	369,873,418
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	74,827,345	(218,593,629)	(172,148,823)
이자수취	30,122,770	2,301,632	3,316,303
이자지급	(83,218,707)	(62,776,115)	(45,866,308)
법인세환급(납부)	(239,230,252)	(195,030,653)	(104,310,400)
투자활동현금흐름	(192,904,230)	(96,743,792)	(727,171,940)
투자활동으로 인한 현금유입액	15,557,242	159,549,474	186,672,599
대여금의 감소	222,152	2,461,396	24,000,000
유형자산의 처분	3,082,131	3,149,557	12,971,626
무형자산의 처분		51,001	
관계기업투자주식의 처분		32,778,495	
사업의 처분	11,257,600	40,570,747	47,578,553
단기금융자산의 처분		73,532,257	95,244,753
장기금융상품의 처분	995,359		
기타 투자활동		7,006,021	6,877,667
투자활동으로 인한 현금유출액	(208,461,472)	(256,293,266)	(913,844,539)
유형자산의 취득	132,124,812	136,079,991	180,278,443
무형자산의 취득	69,475,812	51,439,491	46,271,296
투자부동산의 취득	845,527		67,720
대여금의 증가			389,884
단기금융자산의 취득		66,566,044	90,875,727
장기금융상품의 취득	6,015,321	2,207,740	
사업결합			595,961,469
재무활동현금흐름	(269,082,908)	(690,439,585)	442,158,834
재무활동으로 인한 현금유입액	126,899,911	1,160,813,083	553,484,381
차입금의 차입	120,583,816	1,140,380,582	548,371,206
우선주 발행비용의 회수			5,113,175
판매후리스부채의 증가	6,316,095	20,432,501	

재무활동으로 인한 현금유출액	(395,982,819)	(1,851,252,668)	(111,325,547)
차입금의 상환	219,929,767	1,327,044,492	81,182,896
배당금지급	120,243,863	145,555,227	
리스부채의 지급	34,813,625	26,025,847	23,171,778
판매후리스부채의 상환	19,067,451	42,724,726	6,970,873
자기주식의 취득	1,928,113	1,083,711	
사채의 상환		308,814,000	
기타 재무활동		4,665	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	3,574,214	(19,593,960)	(15,335,819)
매각예정자산으로 분류			(3,809,395)
현금및현금성자산의순증가(감소)	534,230,351	(251,263,908)	83,897,310
기초현금및현금성자산	551,570,225	802,834,133	718,936,823
기말현금및현금성자산	1,085,800,576	551,570,225	802,834,133

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 원화기준 재무정보

※ 연결 손익계산서, 연결 포괄손익계산서 원화 환산시 적용환율은 서울외국환중개에서 고시하는 연평균 매매기준율 사용

※ 연결 재무상태표, 연결 자본변동표, 연결 현금흐름표 원화 환산시 적용환율은 서울외국환중개에서 고시하는 연말 매매기준율 사용

구분	제 10 기	제 9 기	제 8 기
기말환율	1,289.40	1,267.30	1,185.50
평균환율	1,305.41	1,291.95	1,144.42
최고환율	1,360.60	1,436.60	1,199.10
최저환율	1,219.30	1,185.50	1,083.10

※ 원화정보 이용시 주의사항

- 제공되는 원화표시 재무정보는 외화표시 재무정보의 참고자료로서 환율적용에 따라 다른 결과를 나타낼 수 있으니 이용시 유의하시기 바랍니다.

연결 재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위: 천원)

	제10기	제 9 기	제 8 기
자산			

유동자산	3,885,600,505	3,082,529,616	2,645,941,698
현금및현금성자산	1,400,031,263	699,004,946	951,759,865
단기금융상품	6,499,999	6,820,088	19,718,570
매출채권 및 기타채권	563,944,770	621,947,477	431,222,879
재고자산	1,814,134,882	1,651,032,808	1,153,302,889
파생상품자산	161,403	-	-
기타유동자산	100,828,188	101,006,772	76,119,766
매각예정자산	-	2,717,525	13,817,729
비유동자산	6,486,153,243	6,165,856,562	5,934,957,767
장기금융상품	1,730,693	3,531,822	3,683,935
장기투자증권	11,064,522	4,458,053	1,012,032
장기매출채권 및 기타비유동채권	22,533,255	22,075,289	19,056,198
관계기업투자	6,078,377	5,496,224	50,554,135
유형자산	1,258,970,622	1,111,305,483	1,052,361,175
무형자산	4,984,664,579	4,808,756,807	4,617,269,881
투자부동산	112,281,719	117,324,535	119,282,017
이연법인세자산	51,713,678	56,137,470	48,123,099
순확정급여자산	9,348,256	11,205,553	-
기타비유동자산	27,767,542	25,565,326	23,615,295
자산총계	10,371,753,748	9,248,386,178	8,580,899,465
부채			
유동부채	2,410,827,030	2,053,503,109	1,498,236,518
매입채무 및 기타유동채무	1,789,155,591	1,526,006,413	1,078,820,787
단기차입금	62,475,961	53,940,756	21,205,828
유동성장기차입금	28,360,472	50,772,048	28,273,476
당기법인세부채	62,845,471	39,777,062	28,216,928
파생상품부채	2,399,590	-	-
유동리스부채	41,647,494	35,710,659	23,196,043
총당부채	122,103,497	113,479,071	101,602,199
판매후리스부채	17,269,367	27,499,429	30,936,282
기타유동부채	284,569,587	206,317,671	182,357,845
매각예정부채	-	-	3,627,130
비유동부채	2,006,114,166	2,170,495,402	2,761,397,139
기타비유동채무	11,660,933	12,793,141	16,226,331
사채	-	-	351,141,776
장기차입금	1,096,237,766	1,182,257,358	1,366,274,989
순확정급여부채	144,468,965	231,211,768	346,327,812
이연법인세부채	371,124,202	386,061,766	334,158,677
장기파생상품부채	560,631	1,330,713	694,811

비유동리스부채	124,731,036	110,727,200	81,888,546
비유동충당부채	107,675,490	116,748,141	101,941,045
비유동판매후리스부채	49,030,371	49,848,395	78,838,127
기타비유동부채	100,624,772	79,516,920	83,905,025
부채총계	4,416,941,196	4,223,998,511	4,259,633,657
자본	-	-	-
지배기업 소유주지분	5,954,812,552	5,024,387,667	4,321,265,808
자본금	55,567,374	54,614,963	51,089,748
자본잉여금	1,907,662,765	2,857,597,513	2,673,154,628
기타자본항목	(232,357,664)	(227,072,217)	(211,502,234)
기타포괄손익누계액	(318,750,824)	(403,781,973)	(238,195,470)
이익잉여금	4,542,690,901	2,743,029,381	2,046,719,136
자본총계	5,954,812,552	5,024,387,667	4,321,265,808
부채와 자본총계	10,371,753,748	9,248,386,178	8,580,899,465

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위: 천원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	9,758,906,769	8,621,911,872	5,816,199,969
매출원가	7,382,377,099	6,673,395,662	4,582,555,180
매출총이익	2,376,529,670	1,948,516,210	1,233,644,789
판매비와관리비	986,629,651	876,909,436	638,306,523
영업이익	1,389,900,019	1,071,606,774	595,338,266
영업외손익	(132,639,929)	(185,329,287)	(74,315,577)
금융수익	114,873,066	119,999,767	57,145,970
금융비용	206,585,297	284,094,905	151,076,805
기타영업외수익	3,135,216	5,935,414	26,400,897
기타영업외비용	44,604,522	28,919,828	17,928,594
지분법손익	541,607	1,750,265	11,142,955
법인세비용차감전순이익	1,257,260,089	886,277,487	521,022,689
법인세비용	335,781,155	242,221,450	135,134,061
당기순이익(손실)	921,478,934	644,056,037	385,888,628

지배기업 소유주지분	921,478,934	644,056,037	385,888,628
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	9,203	6,421	3,845
희석주당이익 (단위 : 원)	9,190	6,421	3,845

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위: 천원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익(손실)	921,478,934	644,056,037	385,888,628
기타포괄손익	90,101,847	(43,274,994)	(105,738,375)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	(3,680,439)	108,777,027	53,196,620
유형자산 재평가잉여금	4,861,741	10,272	5,489,651
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	700,822	-
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(18,855)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	735,795
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	(1,099,638)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	-	-	-
해외사업환산손익	89,025,915	(152,296,933)	(164,948,162)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(105,370)	633,456	(193,424)
당기총포괄이익	1,011,580,781	600,781,043	280,150,253
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분	1,011,580,781	600,781,043	280,150,253

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위: 천원)

자본						
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합	

						계	
2021.01.01 (기초자본)	51,089,748	3,080,969,608	(211,502,234)	(73,574,890)	1,591,892,053	4,438,874,286	4,438,874,286
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	399,740,452	399,740,452	399,740,452
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	55,106,161	55,106,161	55,106,161
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	5,686,707	-	5,686,707	5,686,707
해외사업환산손익	-	-	-	(170,869,126)	-	(170,869,126)	(170,869,126)
원금흐름위원회 피생상품평가손익	-	-	-	(200,367)	-	(200,367)	(200,367)
관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	-	-	(19,532)	(19,532)	(19,532)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	762,207	-	762,207	762,207
소계:	-	-	-	(164,620,579)	454,827,081	290,206,502	290,206,502
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
사업결합	-	(413,876,649)	-	-	-	(413,876,649)	(413,876,649)
기타자본잉여금의 변동	-	6,061,669	-	-	-	6,061,669	6,061,669
소계	-	(407,814,980)	-	-	-	(407,814,980)	(407,814,980)
2021.12.31 (기말자본)	51,089,748	2,673,154,628	(211,502,234)	(238,195,469)	2,046,719,134	4,321,265,808	4,321,265,808
2022.1.1(기초자본)	54,614,963	2,857,603,425	(226,095,977)	(254,631,057)	2,187,943,618	4,619,434,971	4,619,434,971
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	631,767,650	631,767,650	631,767,650
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	106,701,595	106,701,595	106,701,595
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	10,076	-	10,076	10,076
해외사업환산손익	-	-	-	(149,391,155)	-	(149,391,155)	(149,391,155)
원금흐름위원회 피생상품평가손익	-	-	-	621,369	-	621,369	621,369
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손익	-	-	-	687,451	-	687,451	687,451
관계기업 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(1,078,657)	1,078,657	-	-
소 계	-	-	-	(149,150,916)	739,547,902	590,396,986	590,396,986
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
자기주식 취득	-	-	(1,373,387)	-	-	(1,373,387)	(1,373,387)
주식보상비용	-	-	397,148	-	-	397,148	397,148
연차배당	-	-	-	-	(125,912,555)	(125,912,555)	(125,912,555)
중간배당	-	-	-	-	(58,549,584)	(58,549,584)	(58,549,584)
기타자본잉여금의 변동	-	(5,912)	-	-	-	(5,912)	(5,912)
소 계	-	(5,912)	(976,239)	-	(184,462,139)	(185,444,290)	(185,444,290)
2022.12.31(전기말)	54,614,963	2,857,597,513	(227,072,216)	(403,781,973)	2,743,029,381	5,024,387,667	5,024,387,667
2023.1.1(당기초)	55,567,374	2,907,430,153	(231,032,049)	(410,823,385)	2,790,864,108	5,112,006,201	5,112,006,201
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	910,177,597	910,177,597	910,177,597
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,635,301)	(3,635,301)	(3,635,301)
해외사업환산손익	-	-	-	87,934,071	-	87,934,071	87,934,071
원금흐름위원회 피생상품평가손익	-	-	-	(104,078)	-	(104,078)	(104,078)
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	4,802,115	-	4,802,115	4,802,115
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	-	(559,547)	559,547		
소 계	-	-	-	92,072,561	907,101,843	999,174,404	999,174,404
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
자기주식 취득	-	-	(2,486,109)	-	-	(2,486,109)	(2,486,109)
주식보상비용	-	-	1,160,494	-	-	1,160,494	1,160,494
연차배당	-	-	-	-	(74,331,900)	(74,331,900)	(74,331,900)
중간배당	-	-	-	-	(80,710,539)	(80,710,539)	(80,710,539)
이익잉여금 전입	-	(999,767,388)	-	-	999,767,388	-	-
소 계	-	(999,767,388)	(1,325,615)	-	844,724,949	(156,368,054)	(156,368,054)
2023.12.31(당기말)	55,567,374	1,907,662,765	(232,357,664)	(318,750,824)	4,542,690,900	5,954,812,551	5,954,812,551

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위: 천원)

	제10기	제9기	제 8 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,279,914,239	704,002,169	460,039,949
영업활동에서 창출된 현금:	1,656,839,627	1,027,803,827	634,142,959
당기순이익(손실)	910,177,597	631,767,650	399,740,452
조정	650,179,651	673,059,883	438,484,937
영업활동으로인한자산·부채의변동	96,482,379	(277,023,706)	(204,082,430)
이자의 수취	38,840,300	2,916,858	3,931,477
이자의 지급	(107,302,201)	(79,556,171)	(54,374,508)
법인세의 납부	(308,463,487)	(247,162,345)	(123,659,979)
투자활동현금흐름	(248,730,714)	(122,603,408)	(862,062,335)
투자활동으로 인한 현금유입액:	20,059,508	202,197,048	221,300,366
대여금의 감소	286,443	3,119,327	28,452,000
유형자산의 처분	3,974,100	3,991,434	15,377,863
무형자산의 처분	-	64,634	-
관계기업투자주식의 처분	-	41,540,187	-
사업의 처분	14,515,549	51,415,308	56,404,375
단기금융자산의 처분	-	93,187,429	112,912,655
장기금융자산의 처분	1,283,416	-	-
기타투자활동	-	8,878,729	8,153,473
투자활동으로 인한 현금유출액:	(268,790,222)	(324,800,456)	(1,083,362,701)
유형자산의 취득	(170,361,732)	(172,454,173)	(213,720,095)
무형자산의 취득	(89,582,112)	(65,189,267)	(54,854,621)
투자부동산의 취득	(1,090,223)	-	(80,282)
관계기업투자주식의 취득	-	-	-
대여금의 증가	-	-	(462,207)
단기금융자산의 취득	-	(84,359,147)	(107,733,174)
장기금융자산의 취득	(7,756,155)	(2,797,869)	-
사업결합	-	-	(706,512,322)
재무활동으로 인한 현금흐름	(346,955,502)	(874,994,086)	524,179,298
재무활동으로 인한 현금유입액:	163,624,745	1,471,098,420	656,155,734
차입금의 차입	155,480,772	1,445,204,311	650,094,065
우선주 발행비용의 회수	-	-	6,061,669
판매후리스부채의 증가	8,143,973	25,894,109	-
재무활동으로 인한 현금유출액:	(510,580,247)	(2,346,092,506)	(131,976,436)
차입금의 상환	(283,577,442)	(1,681,763,485)	(96,242,323)
배당금의 지급	(155,042,437)	(184,462,139)	-

리스부채의 지급	(44,888,688)	(32,982,556)	(27,470,143)
판매후리스부채의 상환	(24,585,571)	(54,145,045)	(8,263,970)
자기주식 취득	(2,486,109)	(1,373,387)	-
사채의 상환	-	(391,359,982)	-
기타 재무활동	-	(5,912)	-
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	4,608,592	(24,831,426)	(18,180,613)
매각예정자산으로 분류	-	-	(4,516,038)
현금및현금성자산의증가(감소)	688,836,615	(318,426,751)	99,460,261
기초현금및현금성자산	711,194,648	1,017,431,697	852,299,604
기말현금및현금성자산	1,400,031,263	699,004,946	951,759,865

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항 (연결)

(1) 연결회사의 개요

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

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

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

		소유주식수	지분율
주주	두산에너빌리티(주)	46,176,250	0.4606
	자기주식	96,490	0.0010
	기타지분	53,976,426	0.5384
주주		100,249,166	1.0000

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

당기

			업종	종속기업의 주요 사	연결회사 내 회사가	결산일
--	--	--	----	------------	------------	-----

				업 소재지	소유한 지분율	
전체 종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc. (주7)		건설장비 등의 생산 판매	미국	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat North America, Inc. 의 종속회사	Doosan Bobcat Canada Ltd. (주7)	건설장비 등의 판매	캐나다	1.00	2023-12-31
		Doosan Industrial Vehicle America Corp. (주1)(주8)	지게차 등의 판매	미국	0.00	2023-12-31
		Doosan Equipment South East, LLC (주 1)(주3)	지게차 Rental 및 판 매	미국	0.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. (주6)	기타 서비스	멕시코	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o		건설장비 등의 생산 판매	체코	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o의 종속회 사	Doosan Bobcat Bensheim GmbH (주7)	건설장비 등의 판매	독일	1.00	2023-12-31
		Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	1.00	2023-12-31
		JSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat UK LTD. (주7)	건설장비 등의 판매	영국	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat South Africa (PTY) LTD (주7)	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat France S.A.S (주7)	건설장비 등의 생산	프랑스	1.00	2023-12-31
		Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat Belgium BV (주2)(주 7)	지게차 등의 판매	벨기에	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat UK Northampton LTD. (주2)(주7)	지게차 등의 판매	영국	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat Germany GmbH (주 2)(주7)	지게차 등의 생산판 매	독일	1.00	2023-12-31
		Genesis Forklift Trucks Limited (주 2)(주3)	지게차 등의 생산	영국	0.00	2023-12-31
		Rushlift Holdings Ltd. (주2)(주3)	지주회사	영국	0.00	2023-12-31
		Doosan Materials	지주회사	영국	0.00	2023-12-31

		Handling UK Ltd. (주2)(주3)				
		Rushlift Ltd. (주4)	지게차 Rental 및 판매	영국	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.		지주회사	싱가포르	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산 판매	중국	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산 판매	인도	1.00	2023-03-31
		Doosan Bobcat Japan (주7)	건설장비 등의 판매	일본	1.00	2023-12-31
		Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	1.00	2023-12-31
	두산산업차량 주식회사 (주9)		지게차 등의 생산 판매	한국	1.00	2023-12-31
	두산산업차량 주식회 사의 종속회사	Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. (주7)	지게차 등의 생산 판매	중국	1.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center (주3)		기타서비스	미국	0.00	2023-12-31
	Doosan Bobcat Korea Co., Ltd. (주5)(주 10)		건설장비 등의 판매	대한민국	1.00	2023-12-31

전기

			업종	종속기업의 주요 사 업 소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율	결산일
전체 종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc. (주7)		건설장비 등의 생산 판매	미국	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat North America, Inc. 의 종속회사	Doosan Bobcat Canada Ltd. (주7)	건설장비 등의 판매	캐나다	1.00	2022-12-31
		Doosan Industrial Vehicle America Corp. (주1)(주8)	지게차 등의 판매	미국	1.00	2022-12-31
		Doosan Equipment South East, LLC (주 1)(주3)	지게차 Rental 및 판 매	미국	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. (주6)	기타 서비스	멕시코	0.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o		건설장비 등의 생산 판매	체코	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o의 종속회 사	Doosan Bobcat Bensheim GmbH (주7)	건설장비 등의 판매	독일	1.00	2022-12-31
		Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	1.00	2022-12-31
		JSC Doosan	건설장비 등의 판매	러시아	1.00	2022-12-31

		International Russia				
		Doosan Bobcat UK LTD. (주7)	건설장비 등의 판매	영국	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat South Africa (PTY) LTD (주7)	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat France S.A.S (주7)	건설장비 등의 생산	프랑스	1.00	2022-12-31
		Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat Belgium BV (주2)(주7)	지게차 등의 판매	벨기에	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat UK Northampton LTD. (주2)(주7)	지게차 등의 판매	영국	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat Germany GmbH (주2)(주7)	지게차 등의 생산판매	독일	1.00	2022-12-31
		Genesis Forklift Trucks Limited (주2)(주3)	지게차 등의 생산	영국	1.00	2022-12-31
		Rushlift Holdings Ltd. (주2)(주3)	지주회사	영국	1.00	2022-12-31
		Doosan Materials Handling UK Ltd. (주2)(주3)	지주회사	영국	1.00	2022-12-31
		Rushlift Ltd. (주4)	지게차 Rental 및 판매	영국	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.		지주회사	싱가포르	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	1.00	2022-03-31
		Doosan Bobcat Japan (주7)	건설장비 등의 판매	일본	1.00	2022-12-31
		Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	1.00	2022-12-31
	두산산업차량 주식회사 (주9)		지게차 등의 생산판매	한국	1.00	2022-12-31
	두산산업차량 주식회사의 종속회사	Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. (주7)	지게차 등의 생산판매	중국	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center (주3)		기타서비스	미국	1.00	2022-12-31
	Doosan Bobcat Korea Co., Ltd. (주5)(주10)		건설장비 등의 판매	대한민국	1.00	2022-12-31

- (주1) 당기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 이전되었습니다.
- (주2) 당기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 이전되었습니다.
- (주3) 당기 중 청산하였습니다.
- (주4) 전기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Doosan Bobcat EMEA s.r.o로 이전되었습니다.
- (주5) 전기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.가 소유한 Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.의 지분을 지배기업에 현물 유상감자 하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규 설립하였습니다.
- (주7) 당기 중 사명을 변경하였습니다.
- (주8) 당기 중 Doosan Bobcat North America, Inc.와 합병하였습니다.
- (주9) 보고기간 이후 사명을 변경하였습니다.
- (주10) 보고기간 이후 두산산업차량 주식회사와 합병하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

		자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주요 종속기업	Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	190,102	84,214	292,711	23,616	22,715
	Doosan Bobcat North America Inc. 및 그 종속기업	5,342,878	2,654,535	5,765,320	572,019	576,371
	Doosan Bobcat Canada Ltd.	143,395	54,833	384,341	6,460	6,516
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,382,538	651,540	1,581,053	57,232	58,601
	Bobcat France S.A.	94,751	57,394	185,474	5,104	4,903
	Doosan Bobcat Belgium BV	75,736	53,815	172,020	2,958	2,958
	Rushlift Ltd.	109,009	99,460	54,936	201	201
	Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	211,140	95,011	207,403	972	1,452
	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	91,213	52,094	106,400	(892)	(892)
	Doosan Bobcat India Private Ltd.	106,737	63,333	97,360	1,442	1,922
	두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	723,426	360,835	1,106,501	214,095	210,967

(3) 당기 중 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

당기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks	연결제외	청산

	Ltd.		
	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
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	연결 제외	청산
	Doosan Equipment South East, LLC	연결 제외	청산
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.	연결 제외	합병
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.		

전기

		변동여부	변동사유
회사	Genesis Forklift Trucks Ltd.		
	Rushlift Holdings Ltd.		
	Doosan Materials Handling UK Ltd.		
	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.		
	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.		
	Doosan Equipment South East, LLC		
	Doosan Industrial Vehicle America Corp.		
	Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A.	연결 제외	매각

2. 중요한 회계정책 (연결)

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

(1) 연결재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

		최초 적용하는 IFRS 명칭	최초 적용하는 IFRS의 경과규정에 따른 회계정책의 변경 여부에 대한 기술	미래기간에 영향을 미칠수 있는 최초 적용하는 IFRS의 경과규정에 대한 설명
최초 적용하는 IFRS	회계정책의 공시	기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시	해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.	중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.
	행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시	기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시	해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.	발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분

				류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.
	회계추정의 정의	기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의	해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.	회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.
	단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세	기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세	해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.	자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.
	보험계약	기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정	해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.	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.
	국제조세개혁 - 필라2 모범규칙	기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'	필라2 법인세의 영향은 주석 31에서 설명하고 있습니다.	개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 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

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도

부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동시점에 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 당기손익으

로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로기타포괄손익-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. 다 만, 이러한 평균 환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금또는 기타 통화 상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처 분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결손익 계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가 치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이

용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 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 양도 자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

5) 금융상품의 상계

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

(7) 파생상품

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

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

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 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 평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 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, 비경상적인 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.

		내용연수	
		범위	
		하위범위	상위범위
유형자산	건물	10년	40년
	기계장치	5년	15년
	차량운반구	3년	6년
	비품	3년	10년

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

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

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

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동

안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(12) 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 당기 손익에 반영하고 있습니다.

(13) 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.

		내용연수	
		범위	
		하위범위	상위범위
무형자산	산업재산권	5년	10년
	개발비	5년	5년
	기타무형자산	3년	20년

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각은 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단으로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

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

한 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.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

2) 금융부채의 제거

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

3) 금융보증부채

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

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금

액으로 측정하여 '기타부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

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

(17) 총당부채 및 우발부채

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

(18) 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 세무신고시 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 높은경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회

사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(19) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

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.

(20) 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.

(21) 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. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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 Doosan Bobcat North America, Inc. 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 5,000 이하)와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다.

(22) 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.

(23) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(24) 부문별 보고

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

(25) 재무제표 승인

당사의 연결재무제표는 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)

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 경험에 기초하여 기대값을 추정하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 매출 차감항목에 영향을 받습니다.

(2) 영업권의 손상

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치와 공정가치 중 큰 금액에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계 추정을 요구하고 있습니다 (주석 10 참조).

(3) 개발비의 손상

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

(4) 법인세

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

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 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 (연결)

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, 해외영업순투자과 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.

당기	(단위 : 천, USD)	
	위험	위험 합계
	시장위험	

	환위험				
	USD	EUR	GBP	기타통화 (주1)	
외화 금융자산	643,187	72,860	36,095	7,465	759,607
외화 금융부채	(649,505)	(98,724)	(572)	(29,139)	(777,940)
차감 계	(6,318)	(25,864)	35,523	(21,674)	(18,333)

전기

(단위 : 천, USD)

	위험				위험 합계
	시장위험				
	환위험				
	USD	EUR	GBP	기타통화 (주1)	
외화 금융자산	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454
외화 금융부채	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)
차감 계	(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 환율이 10% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
10% 환율 상승시	0.1
10% 환율 상승시 법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(1,833)
10% 환율 하락시	0.1
10% 환율 하락시 법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	1,833

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
10% 환율 상승시	0.1
10% 환율 상승시 법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(47,906)
10% 환율 하락시	0.1
10% 환율 하락시 법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	47,906

(2) 이자율 위험

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 대응

방안 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).

당기 (단위 : 천, USD)

	위험
	시장위험
	이자율위험
금융부채	888,804

전기 (단위 : 천, USD)

	위험
	시장위험
	이자율위험
금융부채	958,506

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

당기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
100bp 상승시	0.01
100bp 상승시 법인세비용차감전순이익(손실)	(8,888)
100bp 하락시	0.01
100bp 하락시 법인세비용차감전순이익(손실)	8,888

전기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
100bp 상승시	0.01
100bp 상승시 법인세비용차감전순이익(손실)	(9,585)
100bp 하락시	0.01
100bp 하락시 법인세비용차감전순이익(손실)	9,585

4.1.2 신용위험

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

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 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 대손설정율을 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.

당기 (단위 : 천, USD)

	신용위험
현금및현금성자산	1,085,801
단기금융상품(주1)	5,041
매출채권 및 기타유동채권	437,370
장기금융상품(주2)	1,342
장기투자증권	8,581
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,476
파생상품자산	125
기타비유동자산	8,981
합 계	1,564,717

전기 (단위 : 천, USD)

	신용위험
현금및현금성자산	551,570
단기금융상품(주1)	5,382
매출채권 및 기타유동채권	490,766
장기금융상품(주2)	2,787
장기투자증권	3,518
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,419
파생상품자산	0
기타비유동자산	7,724
합 계	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 같

습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	합 계						
	개별적으로 손상평가 하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기미경과	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이 내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과	
매출채권	4,992	342,070	60,613	5,398	5,002	3,503	421,578
단기미수금	5,561	13,286	7,386	0	0	0	26,233
단기미수수익	28	78	0	0	0	0	106
단기대여금	23	63	0	0	0	0	86
장기미수금	0	17,476	0	0	0	0	17,476
합 계	10,604	372,973	67,999	5,398	5,002	3,503	465,479

전기

(단위 : 천, USD)

	합 계						
	개별적으로 손상평가 하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기미경과	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이 내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과	
매출채권	2,123	407,063	51,887	9,679	4,357	2,563	477,672
단기미수금	748	13,016	6,552	0	0	3	20,319
단기미수수익	344	180	0	0	0	0	524
단기대여금	254	47	0	0	0	0	301
장기미수금	0	17,419	0	0	0	0	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 설정하
며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 신용위험 특성과 연체
일을 기준으로 측정한 기대신용손실에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

당기

(단위 : 천, USD)

	합 계						
	개별적으로 손상평가 하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기미경과	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이 내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과	
대손충당금, 매출채 권	4,732	866	544	724	973	2,752	10,591
대손충당금, 단기미 수금	0	0	42	0	0	0	42
합 계	4,732	866	586	724	973	2,752	10,633

전기

(단위 : 천, USD)

	합 계						
	개별적으로 손상평가	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계

	하는 대손충당금	만기미경과	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과	
대손충당금, 매출채권	2,040	2,218	697	342	676	2,032	8,005
대손충당금, 단기미수금	0	0	42	0	0	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.

당기

(단위 : 천, USD)

		장부금액	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합계 구간 합계
비파생금융부채		2,501,080	1,584,109	180,045	359,020	737,337	2,860,511
비파생금융부채	매입채무	895,350	895,350	0	0	0	895,350
	기타채무(유동 및 비유동)	501,281	493,801	2,928	1,577	2,975	501,281
	기타유동부채	3,353	3,353	0	0	0	3,353
	차입금	920,641	138,222	133,703	274,173	709,437	1,255,535
	리스부채	129,036	36,906	29,405	57,537	21,600	145,448
	판매후리스부채	51,419	16,477	14,009	25,733	3,325	59,544

전기

(단위 : 천, USD)

		장부금액	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합계 구간 합계
비파생금융부채		2,409,911	1,417,386	130,474	386,704	908,316	2,842,880
비파생금융부채	매입채무	880,744	880,744	0	0	0	880,744
	기타채무(유동 및 비유동)	333,491	324,716	3,223	1,603	3,949	333,491
	기타유동부채	3,570	3,570	0	0	0	3,570
	차입금	1,015,521	153,144	89,402	312,163	876,754	1,431,463
	리스부채	115,551	31,185	25,148	48,296	22,171	126,800
	판매후리스부채	61,034	24,027	12,701	24,642	5,442	66,812

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.

당기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
자본위험관리요약		
자본위험관리요약	부채총계	3,425,579
	자본총계	4,618,282
	부채비율	0.7417

전기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
자본위험관리요약		
자본위험관리요약	부채총계	3,333,069
	자본총계	3,964,640
	부채비율	0.8407

5. 범주별 금융상품 (연결)

5.1 금융상품 범주별 장부금액

당기 (단위 : 천, USD)

	상각후원가 측정 금융 자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	금융자산 합계
현금및현금성자산	1,085,801	0	0	0	1,085,801
단기금융상품	5,041	0	0	0	5,041
매출채권 및 기타유동 채권	416,731	0	20,639	0	437,370
파생상품자산 (유동 및 비유동)	0	0	0	125	125
장기매출채권 및 기타 채권	17,476	0	0	0	17,476
장기금융상품	1,342	0	0	0	1,342
장기투자증권	0	8,326	255	0	8,581
기타비유동자산	8,981	0	0	0	8,981

금융자산 합계	1,535,372	8,326	20,894	125	1,564,717
---------	-----------	-------	--------	-----	-----------

전기

(단위 : 천, USD)

	상각후원가 측정 금융 자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	금융자산 합계
현금및현금성자산	551,570	0	0	0	551,570
단기금융상품	5,382	0	0	0	5,382
매출채권 및 기타유동 채권	440,843	0	49,923	0	490,766
파생상품자산 (유동 및 비유동)	0	0	0	0	0
장기매출채권 및 기타 채권	17,419	0	0	0	17,419
장기금융상품	2,787	0	0	0	2,787
장기투자증권	0	2,312	1,206	0	3,518
기타비유동자산	7,724	0	0	0	7,724
금융자산 합계	1,025,725	2,312	51,129	0	1,079,166

당기

(단위 : 천, USD)

	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주 1)	금융부채 합계
매입채무 및 기타 유동채무	1,387,588	0	0	1,387,588
차입금	920,641	0	0	920,641
파생상품부채 (유동 및 비유동)	0	435	1,861	2,296
판매후리스부채 (유동 및 비유동)	51,419	0	0	51,419
기타 유동부채	3,353	0	0	3,353
기타 비유동 부채	9,044	0	0	9,044
금융보증부채	0	0	21,061	21,061
리스부채 (유동 및 비유동)	0	0	129,036	129,036
금융부채 합계	2,372,045	435	151,958	2,524,438

전기

(단위 : 천, USD)

	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (주 1)	금융부채 합계
매입채무 및 기타 유동채무	1,204,140	0	0	1,204,140
차입금	1,015,521	0	0	1,015,521
파생상품부채 (유동 및 비유동)	0	0	1,050	1,050

판매후리스부채 (유동 및 비유동)	61,034	0	0	61,034
기타 유동부채	3,570	0	0	3,570
기타 비유동 부채	10,095	0	0	10,095
금융보증부채	0	0	0	0
리스부채 (유동 및 비유동)	0	0	115,551	115,551
금융부채 합계	2,294,360	0	116,601	2,410,961

(주1) 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.

당기

(단위 : 천, USD)

		금융자산			
		공정가치 서열체계의 모든 수준			
		공정가치 서열체계 수준 1(★)	공정가치 서열체계 수준 2(★)	공정가치 서열체계 수준 3(★)	공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
금융자산, 범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	8,326	8,326
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	0	20,639	255	20,894
	기타금융자산 (위험회피파생상품)	0	125	0	125
금융자산, 범주		0	20,764	8,581	29,345

전기

(단위 : 천, USD)

		금융자산			
		공정가치 서열체계의 모든 수준			
		공정가치 서열체계 수준 1(★)	공정가치 서열체계 수준 2(★)	공정가치 서열체계 수준 3(★)	공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
금융자산, 범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	2,312	2,312
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	0	49,923	1,206	51,129
	기타금융자산 (위험회	0	0	0	0

	피파생상품)				
금융자산, 범주		0	49,923	3,518	53,441

당기

(단위 : 천, USD)

		금융부채			
		공정가치 서열체계의 모든 수준			
		공정가치 서열체계 수 준 1(★)	공정가치 서열체계 수 준 2(★)	공정가치 서열체계 수 준 3(★)	공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
금융부채, 범주	당기손익-공정가치 측정 금융부채		435		435
	기타금융부채(위험회 피파생상품)		1,861		1,861
금융부채, 범주			2,296		2,296

전기

(단위 : 천, USD)

		금융부채			
		공정가치 서열체계의 모든 수준			
		공정가치 서열체계 수 준 1(★)	공정가치 서열체계 수 준 2(★)	공정가치 서열체계 수 준 3(★)	공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
금융부채, 범주	당기손익-공정가치 측정 금융부채		0		0
	기타금융부채(위험회 피파생상품)		1,050		1,050
금융부채, 범주			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 당기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

		기초 자산	공정가치측정의 변경, 자산					기말 자산	
			당기손익공정가치평가	기타포괄손익공정가치 평가	취득	처분	기타(주1)		
		공정가치 서열체계의 모든 수준							
		공정가치 서열체계 수준 3							
금융자산, 범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,312	1	0	6,015	0	(2)	8,326	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,206	0	0	0	(995)	44	255	
	합계	3,518	1	0	6,015	(995)	42	8,581	

(주1) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

5.4 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

		이자수익	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	평가손익	기타금융수익	기타포괄손익
금융자산, 범주	상각후원가 측정 금융 자산	29,705	(3,927)	0	0	0	0	0
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	0	53	1	0	0
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	(8,354)	0	0	0	0
	기타금융자산 (위험회피파생상품)	0	0	0	0	0	0	(111)
	금융자산, 범주	29,705	(3,927)	(8,354)	53	1	0	(111)

전기

(단위 : 천, USD)

		이자수익	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	평가손익	기타금융수익	기타포괄손익
금융자산, 범주	상각후원가 측정 금융 자산	2,556	2,554	0	0	0	0	0
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	(7)	0	0	1	0
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	0	0	(3,832)	0	0	0	0
	기타금융자산 (위험회피파생상품)	0	0	0	0	0	0	676
	금융자산, 범주	2,556	2,554	(3,839)	0	0	1	676

당기

(단위 : 천, USD)

		이자비용	처분손익	파생상품관련손익	기타금융비용
금융부채, 범주	상각후원가 측정 금융 부채	(80,184)	(1,699)	0	(2,214)
	기타금융부채	(5,938)	0	(426)	(95)
금융부채, 범주		(86,122)	(1,699)	(426)	(2,309)

전기

(단위 : 천, USD)

		이자비용	처분손익	파생상품관련손익	기타금융비용
금융부채, 범주	상각후원가 측정 금융 부채	(61,833)	(20,153)	0	(1,394)
	기타금융부채	(3,078)	0	0	(66)
금융부채, 범주		(64,911)	(20,153)	0	(1,460)

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

한편, 파생상품계약이 아닌 외화거래에서 발생한 외환차이(환산손익 및 환차손익)는 대부분 상각후

원가로 측정하는 금융자산과 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하고 있습니다.

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

(단위 : 천, USD)

		인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시 된 금융상품 순액
금융자산, 분류	매출채권	12,486	(6,279)	6,207
	기타채권	16	(15)	1
금융자산, 분류		12,502	(6,294)	6,208

(단위 : 천, USD)

		인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시 된 금융상품 순액
금융부채, 분류	매입채무	(21,406)	6,294	(15,112)

6. 매출채권 및 기타채권 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

					장부금액		
					채권액	대손충당금	장부금액
유동							
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하 는 금융자산, 분류	매출채권		421,578	(10,591)	410,987
			기타채권	미수금	26,233	(42)	26,191
				미수수익	106	0	106
				대여금	86	0	86
			합 계		448,003	(10,633)	437,370
비유동							
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하 는 금융자산, 분류	매출채권				
			기타채권	미수금	17,476	0	17,476
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,476	0	17,476

전기

(단위 : 천, USD)

					장부금액		
					채권액	대손충당금	장부금액
유동							
유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하 는 금융자산, 분류	매출채권		477,672	(8,005)	469,667
			기타채권	미수금	20,319	(45)	20,274
				미수수익	524	0	524
				대여금	301	0	301
			합 계		498,816	(8,050)	490,766
비유동							
비유동	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하	매출채권				

		는 금융자산, 분류	기타채권	미수금	17,419	0	17,419
				미수수익			
				대여금			
			합 계		17,419	0	17,419

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

당기

(단위 : 천, USD)

	매출채권	미수금	금융상품 합계
금융자산의 기초 대손충당금	8,005	45	8,050
손익으로 인식된 추가적인 총당금	3,929	(1)	3,928
제각, 금융자산의 대손충당금	(1,301)	0	(1,301)
기타 변동을 통한 증가(감소), 금융자산의 대손충당금	(42)	(2)	(44)
금융자산의 기말 대손충당금	10,591	42	10,633

전기

(단위 : 천, USD)

	매출채권	미수금	금융상품 합계
금융자산의 기초 대손충당금	13,020	80	13,100
손익으로 인식된 추가적인 총당금	(2,527)	(27)	(2,554)
제각, 금융자산의 대손충당금	(682)	0	(682)
기타 변동을 통한 증가(감소), 금융자산의 대손충당금	(1,806)	(8)	(1,814)
금융자산의 기말 대손충당금	8,005	45	8,050

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

7. 재고자산 (연결)

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	660,434	(40,568)	619,866
재공품	73,870	0	73,870
원재료	574,622	(22,617)	552,005
미작품	161,220	0	161,220
총유동재고자산	1,470,146	(63,185)	1,406,961

전기

(단위 : 천, USD)

	취득원가	평가충당금	장부금액 합계
상품 및 제품	509,029	(33,667)	475,362
재공품	72,708	0	72,708
원재료	604,684	(14,843)	589,841
미작품	164,885	0	164,885
총유동재고자산	1,351,306	(48,510)	1,302,796

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 USD 5,385,558천 (전기: USD 4,837,026천)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산(차감)한 재고자산평가손실(환입) 금액은 USD 14,676 천 (전기 평가손실 금액: USD 1,697천) 입니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
매출원가로 인식한 재고자산의 원가	5,385,558
재고자산 평가손실	14,676

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
매출원가로 인식한 재고자산의 원가	4,837,026
재고자산 평가손실	1,697

8. 파생상품 (연결)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품 개요 및 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
--	------	------	-------	-----------

위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출 예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동 위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	117	(1,853)	(435)	(2,171)
파생상품평가손익	0	0	(425)	(425)
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

전기

(단위 : 천, USD)

	통화선도	통화스왑	이자율스왑	위험회피수단 합계
위험회피수단으로 지정된 금융상품에 대한 기술	외화차입금 지급예상분 및 외화매출 예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정	외화의 예상현금흐름의 환율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정	미래 이자율 변동 위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약	
파생상품 자산(부채)	(10)	(1,040)	0	(1,050)
파생상품평가손익	0	0	0	0
회피대상위험의 성격에 대한 기술	현금흐름위험회피	현금흐름위험회피	매매목적	

당기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578천	KRW 20,000,000천	a. JPY 7,732천 b. KRW 11,724,300천	a. KRW 82,930천 b. USD 9,000천	EUR 39,832천	EUR 39,832천

전기

	위험회피수단					
	통화스왑		통화선도		이자율스왑	
	매입가	매도가	매입가	매도가	매입가	매도가
파생상품자산(부채), 외국통화 포함	JPY 1,906,578천	KRW 20,000,000천	JPY 15,464천	KRW 165,859천		

당기

(단위 : 천, USD)

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	163	117	0	280

전기

(단위 : 천, USD)

	통화스왑	통화선도	이자율스왑	위험회피수단 합계
기타포괄손익 누계액(주1)	401	(10)	0	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 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

		토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	유형자산 합계
유형자산의 변동에 대한 조정									
유형자산의 변동에 대한 조정	기초 유형자산	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
	취득, 유형자산	0	7,005	29,415	970	6,408	114,352	50,366	208,516
	처분, 유형자산	0	(428)	(1,883)	(88)	(734)	0	0	(3,133)
	감가상각비, 유형자산	0	(12,618)	(78,159)	(1,309)	(11,047)	0	(35,102)	(138,235)
	손상, 유형자산	0	0	(149)	(12)	0	0	0	(161)
	재평가, 유형자산	4,924	0	0	0	0	0	0	4,924
	매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산	0	0	0	0	0	0	0	0
	기타증감/대체, 유형자산(주1)	(861)	21,706	77,654	695	5,984	(78,476)	879	27,581
	기말 유형자산	135,613	235,818	331,608	1,995	34,457	112,149	124,760	976,400

전기

(단위 : 천, USD)

		토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	유형자산 합계
유형자산의 변동에 대한 조정									
유형자산의 변동에 대한 조정	기초 유형자산	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	82,663	887,694
	취득, 유형자산	0	46,908	45,589	566	15,532	42,936	58,860	210,391

처분, 유형자산	0	(301)	(5,996)	(674)	(1,069)	(24)	0	(8,064)
감가상각비, 유형자산	0	(10,377)	(79,265)	(723)	(10,135)	0	(27,387)	(127,887)
손상, 유형자산	0	(92)	(46)	(1)	(34)	0	0	(173)
재평가, 유형자산	0	0	0	0	0	0	0	0
매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산	0	0	(20,398)	(3)	0	0	0	(20,401)
기타증감/대체, 유형자산(주1)	(7,678)	(3,168)	5,798	288	(2,057)	(52,316)	(5,519)	(64,652)
기말 유형자산	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908

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

(단위 : 천, USD)

유형자산																												
토지				건물				기계장치				차량운반구				비품				건설중인자산				사용권자산				
장부금액				장부금액 합계				장부금액 합계				장부금액 합계				장부금액 합계				장부금액 합계				장부금액 합계				
취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	취득원가	감가상각비	손상지	조정	
가	액	액	액	가	액	액	액	가	액	액	액	가	액	액	액	가	액	액	액	가	액	액	액	가	액	액	액	
기초	131.5			131.5	328.8	(106.0)	(1,215)	(1,411)	220.1	711.6	(405.4)	(821)	(587)	304.7	(4,037)					84.91	(51.00)			33.84	76.27			
유형자산	50	0	0	50	46	67	)	)	53	36	98			30	)	5,777	0	(1)	1,739	4	2)	(32)	(34)	6	3	0	0	
기말	135.7	0	0	135.6	367.4	(129.1)	(1,152)	(1,290)	235.8	789.3	(456.4)	(614)	(677)	331.6	(5,435)	7,430	0	0	1,995	96.22	(61.75)		(1)	34.45	112.3	0	(167)	
유형자산	00	0	0	13	09	49)	)	)	18	72	73)	(614)	(677)	08	)	0	0	0	8	0)	(20)	(1)	7	16	0	0	49	98
			(87)																									
																									</			

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) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

	기능별 항목			기능별 항목 합계
	제조원가	판매비와관리비		
		감가상각비	연구개발비	
감가상각비, 유형 자산	111,190	22,675	4,370	138,235

전기 (단위 : 천, USD)

기능별 항목		기능별 항목 합계
제조원가	판매비와관리비	

기타 무형자산 및	2,698,320	0	2,698,320	1,130,544	(145,266)	985,278	435,606	(310,345)	125,261	42,624	0	42,624	211,558	(157,162)	54,396	3,865,879
영업권																

상기 무형자산 중 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,646,367천 (전기말: USD 3,595,439천)입니다.

당기 (단위 : 천, USD)

	무형자산 및 영업권
비한정 내용연수 무형자산	3,646,367

전기 (단위 : 천, USD)

	무형자산 및 영업권
비한정 내용연수 무형자산	3,595,439

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.

당기 (단위 : 천, USD)

			무형자산		
			영업권 이외의 무형자산		
			개발비		산업재산권
			Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별자산에 대한 손상차손누계액					
개별자산에 대한 손상 차손누계액	장부금액	장부금액	0	0	0
		손상차손누계액	4,139	2,405	4,943

전기 (단위 : 천, USD)

			무형자산		
			영업권 이외의 무형자산		
			개발비		산업재산권
			Medium Frame GenV 외	eMEX Shells E32e,E19e외	RYAN 상표권
개별자산에 대한 손상차손누계액					
개별자산에 대한 손상 차손누계액	장부금액	장부금액	0	0	0
		손상차손누계액	4,139	0	0

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

당기 (단위 : 천, USD)

	영업권 이외의 무형자산
기타영업외비용	7,348

전기

(단위 : 천, USD)

	영업권 이외의 무형자산
기타영업외비용	319

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

		Compact 제품 관련 개발(신규모델 및 배 기규제 관련)	Portable Power 제품 관련 개발(신규모델 및 배기규제 관련)	지게차 제품 관련 개 발(신규모델 및 배기 규제 관련)	기업에 중요한 무형자 산 합계
개발비		103,479	9,006	12,776	125,261
개발비	개발중인 개발비	46,715	166	4,678	
	상각중인 개발비	56,764	8,840	8,098	
개발비의 잔여상각기간		33개월	37개월	39개월	

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

당기

(단위 : 천, USD)

	제조원가	판매비와관리비	기능별 항목 합계
무형자산상각비	39,519	11,356	50,875

전기

(단위 : 천, USD)

	제조원가	판매비와관리비	기능별 항목 합계
무형자산상각비	38,076	8,243	46,319

(6) 연결회사가 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 152,762천 (전기: USD 121,634천) 입니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
연구와 개발 비용	152,762

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
연구와 개발 비용	121,634

(7) 당기 중 연결회사가 무형자산으로 자본화한 차입원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

	공시금액
자본화된 차입원가	55
자본화이자율	0.0817

(8) 영업권의 손상검사

1) 연결회사는 영업권을 당사의 현금창출단위집단에 배부하였습니다. 사용가치 산정을 위해 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예

산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다. 영업권의 손상검사를 위해 영업권이 배부된 현금흐름창출단위집단 및 당기말 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

당기

	개별 자산 및 현금창출단위 합계
	개별 자산 및 현금창출단위
	두산밥캣
개별자산의 성격에 대한 기술	건설기계 제조 및 판매
자산의 회수가능액 혹은 현금창출단위(단위: USD천)	2,658,320

전기

	개별 자산 및 현금창출단위 합계
	개별 자산 및 현금창출단위
	두산밥캣
개별자산의 성격에 대한 기술	건설기계 제조 및 판매
자산의 회수가능액 혹은 현금창출단위(단위: USD천)	2,616,809

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.

	개별 자산 및 현금창출단위 합계
	개별 자산 및 현금창출단위
	두산밥캣
매출성장률	0.064
영구성장률	0.015
미래현금흐름 추정치에 적용된 할인율	0.098

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

3) 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 현금창출집단이 속한 산업 및 영업지역의 장기 평균성장률을 초과하지 않은 범위 내에서 추정하였으며, 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 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

		토지	건물	투자부동산 합계
투자부동산의 변동에 대한 조정				
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	72,734	19,844	92,578
	취득/자본적지출	0	846	846
	대체, 투자부동산	0	(3,733)	(3,733)
	감가상각비, 투자부동산	0	(1,084)	(1,084)
	기타 변동에 따른 증가(감소), 투자부동산	(1,248)	(278)	(1,526)
	기말 투자부동산	71,486	15,595	87,081

전기

(단위 : 천, USD)

		토지	건물	투자부동산 합계
투자부동산의 변동에 대한 조정				
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	77,752	22,865	100,617
	취득/자본적지출	0	0	0
	대체, 투자부동산	0	0	0
	감가상각비, 투자부동산	0	(1,516)	(1,516)
	기타 변동에 따른 증가(감소), 투자부동산	(5,018)	(1,505)	(6,523)
	기말 투자부동산	72,734	19,844	92,578

(단위 : 천, USD)

		투자부동산					투자부동산 합계
		토지		건물			
		장부금액	장부금액 합계	장부금액 합계		장부금액 합계	
	취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액		취득원가	감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액		
기초 투자부동산	72,734	0	72,734	24,274	(4,430)	19,844	92,578
기말 투자부동산	71,486	0	71,486	20,175	(4,580)	15,595	87,081

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	사용권자산
기초 투자부동산	3,733
대체(주1)	(3,733)
감가상각비, 투자부동산	0

기타 변동에 따른 증가(감소), 투자부동산	0
기말 투자부동산	0

전기

(단위 : 천, USD)

	사용권자산
기초 투자부동산	4,485
대체(주1)	0
감가상각비, 투자부동산	(453)
기타 변동에 따른 증가(감소), 투자부동산	(299)
기말 투자부동산	3,733

(주1) 당기 중 계약의 변경으로 임대면적이 변동 됨에 따라 투자부동산으로 분류하던 사용권자산을 리스자산으로 대체하였습니다.

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당기 임대수익은 USD 4,008천(전기 : USD 7,136천)입니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,008

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
투자부동산에서 발생한 임대수익	7,136

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

	토지	건물	투자부동산 합계
투자부동산 공정가치	88,370	16,795	105,165

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 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법은 개별평가법, 거래사례비교법, 수익환원법 등입니다.

12. 관계기업 및 공동기업 (연결)

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

당기

	전체 관계기업 투자금액	
	관계기업	
	Ainstein AI, Inc (주1)	프레스토라이트아시아(주)
업종	전자감지장치 제조업 등	전동기 및 발전기 등 제조업
소재지	미국	한국
결산일	2023-12-31	2023-12-31
지분율(%)	0.0909	0.3231

전기

	전체 관계기업 투자금액	
	관계기업	
	Ainstein AI, Inc (주1)	프레스토라이트아시아(주)
업종	전자감지장치 제조업 등	전동기 및 발전기 등 제조업
소재지	미국	한국
결산일	2022-12-31	2022-12-31
지분율(%)	0.0909	0.3231

(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.

당기 (단위 : 천, USD)

	전체 관계기업 투자금액		
	관계기업		
	Ainstein AI, Inc	프레스토라이트아시아 (주)	관계기업 합계
지분율	0.0909	0.3231	
관계기업 투자 취득가액	2,000	2,467	4,467
관계기업 투자 장부가액	1,892	2,822	4,714
지분해당 순자산가액	87	2,822	2,909

전기 (단위 : 천, USD)

	전체 관계기업 투자금액		
	관계기업		
	Ainstein AI, Inc	프레스토라이트아시아 (주)	관계기업 합계
지분율	0.0909	0.3231	
관계기업 투자 취득가액	2,000	2,467	4,467
관계기업 투자 장부가액	1,859	2,478	4,337
지분해당 순자산가액	39	2,478	2,517

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

당기

(단위 : 천, USD)

	전체 관계기업 투자금액				
	관계기업				
	두산프라퍼티(주) (주1)	두산큐백스(주) (주2)	Ainstein AI, Inc	프레스토라이트아시아(주)	관계기업 합계
관계기업에 대한 투자 자산, 기초	0	0	1,859	2,478	4,337
관계기업에 대한 투자 자산의 취득 처분	0	0	0	0	0
지분법손익	0	0	33	382	415
기타 변동, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	0	0	0	(38)	(38)
관계기업에 대한 투자 자산, 기말	0	0	1,892	2,822	4,714

전기

(단위 : 천, USD)

	전체 관계기업 투자금액				
	관계기업				
	두산프라퍼티(주) (주1)	두산큐백스(주) (주2)	Ainstein AI, Inc	프레스토라이트아시아(주)	관계기업 합계
관계기업에 대한 투자 자산, 기초	29,062	9,218	1,933	2,431	42,644
관계기업에 대한 투자 자산의 취득 처분	(25,187)	(7,591)	0	0	(32,778)
지분법손익	1,305	(27)	(74)	200	1,404
기타 변동, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	(5,180)	(1,600)	0	(153)	(6,933)
관계기업에 대한 투자 자산, 기말	0	0	1,859	2,478	4,337

(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 : 천, USD)

	전체 관계기업 투자금액	
	관계기업	
	Ainstein AI, Inc	프레스토라이트아시아(주)

자산	5,717	12,185
부채	(4,755)	(4,199)
매출액	6,820	15,061
당기순이익(손실)	368	1,180
총포괄손익	368	1,180

(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 5년간의임대차계약을 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 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

자산							
유형자산							
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산 변동 합계
기초 사용권자산	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617
취득, 사용권자산	0	39,220	3,940	5,485	0	1,721	50,366
감가상각비, 사용권자산	(467)	(26,737)	(2,518)	(4,243)	(4)	(1,133)	(35,102)
타계정대체, 사용권자산(주1)	0	3,733	0	0	0	0	3,733
기타 변동에 따른 증(감소), 사용권자산	(85)	(2,176)	13	(623)	0	17	(2,854)
기말 사용권자산	3,736	104,361	7,211	6,770	2	2,680	124,760

전기

(단위 : 천, USD)

자산							
유형자산							
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산 변동 합계
기초 사용권자산	4,880	67,497	1,325	6,912	13	2,036	82,663
취득, 사용권자산	(3)	46,740	6,992	3,129	0	2,002	58,860
감가상각비, 사용권자산	(167)	(20,551)	(1,928)	(3,387)	(5)	(1,349)	(27,387)
타계정대체, 사용권자산(주1)	0	0	0	0	0	0	0

기타 변동에 따른 증 가(감소), 사용권자산	(422)	(3,365)	(613)	(503)	(2)	(614)	(5,519)
기말 사용권자산	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617

(단위 : 천, USD)

자산																	자산 합계		
유형자산																			
토지			건물			기계장치			차량운반구			공구와기구			비품				
장부금액			장부금액 합계			장부금액 합계			장부금액 합계			장부금액 합계			장부금액 합계			자산 합계	
취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액	장부금액 합계	취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액	장부금액 합계	취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액	장부금액 합계	취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액	장부금액 합계	취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액	장부금액 합계	취득원가	감가상각누계 액 및 상각누계 액			장부금액 합계
기초 사용권자 산	4,424	(136)	4,288	137,396	(47,075)	90,321	8,125	(2,349)	5,776	12,632	(6,481)	6,151	17	(11)	6	7,407	(5,332)	2,075	108,617
기말 사용권자 산	4,334	(598)	3,736	167,332	(62,971)	104,361	11,294	(4,083)	7,211	15,725	(8,955)	6,770	18	(14)	2	5,697	(3,017)	2,680	124,760

(주1) 당기 중 계약의 변경으로 임대면적이 변동 됨에 따라 투자부동산으로 분류하던 사용권자산을
리스자산으로 대체하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역 및 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
리스부채		
리스부채	기초 리스부채	115,551
	리스료의 지급	(40,682)
	리스자산의 취득	50,400
	리스계약의 해지	5,868
	이자비용, 리스부채	(1,277)
	기타변동, 리스부채	0
	환율변동차이	(824)
	기말 리스부채	129,036
리스 현금유출		45,515
리스 현금유출	리스부채	40,682
	단기리스 및 소액자산리스료	4,833

전기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
리스부채		
리스부채	기초 리스부채	88,642
	리스료의 지급	(29,104)
	리스자산의 취득	58,860

	리스계약의 해지	3,078
	이자비용, 리스부채	(2,340)
	기타변동, 리스부채	(24)
	환율변동차이	(3,561)
	기말 리스부채	115,551
리스 현금유출		33,636
리스 현금유출	리스부채	29,104
	단기리스 및 소액자산리스료	4,532

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역 및 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

	제조원가	판매비와관리비	연구개발비	기능별 항목 합계
사용권자산감가상각비	17,559	17,003	540	35,102
인식 면제 규정이 적용된 단기리스 및 소액자산 리스에 관련되는 비용	505	4,326	2	4,833

전기 (단위 : 천, USD)

	제조원가	판매비와관리비	연구개발비	기능별 항목 합계
사용권자산감가상각비	12,916	13,993	478	27,387
인식 면제 규정이 적용된 단기리스 및 소액자산 리스에 관련되는 비용	2,170	2,360	2	4,532

(4) 당기말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천, USD)

	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합계 구간 합계
리스부채	36,906	29,405	57,537	21,600	145,448

14. 매입채무 및 기타채무 (연결)

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
매입채무 및 기타유동채무		
매입채무 및 기타유동채무	유동매입채무	895,350
	유동미지급금	97,938

	유동으로 분류되는 미지급비용	394,300
	유동채무 합계	1,387,588
매입채무 및 기타비유동채무		
매입채무 및 기타비유동채무	비유동미지급금	21
	비유동으로 분류되는 미지급비용	4,491
	비유동임대보증금	4,532
	매입채무 및 기타비유동채무 합계	9,044

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
매입채무 및 기타유동채무		
매입채무 및 기타유동채무	유동매입채무	880,744
	유동미지급금	105,330
	유동으로 분류되는 미지급비용	218,066
	유동채무 합계	1,204,140
매입채무 및 기타비유동채무		
매입채무 및 기타비유동채무	비유동미지급금	20
	비유동으로 분류되는 미지급비용	4,543
	비유동임대보증금	5,532
	매입채무 및 기타비유동채무 합계	10,095

15. 차입금 (연결)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

당기

(단위 : 천, USD)

	차입금명칭								차입금명칭 합계
	단기차입금								
	이자율 유형								
	변동이자율		고정이자율						
	CSOB (주1)	Wells Fargo (주2)	SB China	SB China (주1)	Belfius Bank (주2)	Sparkasse (주2)	한국수출입은행 (주2)	한국수출입은행 (주2)	
유동 차입금 및 비유동차입금의 유동성 대체 부분	17,470		21,038	9,946					48,454
차입금, 이자율			0.0330	0.0330					
차입금, 기준이자율	EURIBOR								
차입금, 기준이자율 조정	0.0150								

	차입금명칭								차입금명칭 합계
	단기차입금								
	이자율 유형								
	변동이자율		고정이자율						
	CSOB (주1)	Wells Fargo (주2)	SB China	SB China (주1)	Belfius Bank (주2)	Sparkasse (주2)	한국수출입은행 (주2)	한국수출입은행 (주2)	
유동 차입금 및 비유동 차입금의 유동성 대체 부분	3,367	12,836			1,333	28	15,000	10,000	42,564
차입금, 이자율					0.0136	0.0215	0.0667	0.0677	
차입금, 기준이자율	EURIBOR	30D SOFR							
차입금, 기준이자율 조정	0.0150	0.0148							

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

(주2) 동 단기차입금은 당기 중 상환되었습니다.

2) 장기차입금

	차입금명칭									차입금명칭 합계
	장기 차입금									
	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자 자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주 3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액	735,125	71,334	31,022	31,022	2,831	0	13,495	0	0	884,829
차입금, 이자율							0.0328			
차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime					
차입금, 기준이자율 조 정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)					
현재가치할인자금, 장 기차입금										(12,642)
장기차입금 현재가치 할인자금 차감계										872,187
비유동차입금의 유동 성 대체 부분										(21,995)
비유동차입금의 비유 동성 부분										850,192

	차입금명칭									차입금명칭 합계
	장기 차입금									
	이자율 유형									
	변동이자율						고정이자율			
	미국의 다수기관 투자 자 및 은행 (주1)	CSOB (주2)	Mizuho Bank	NongHyup Bank (주2)	Shinhan Bank Japan (주2)	Bank of America (주 3)	Shinhan Bank Japan (주2)	Sparkasse (주3)	Belfius Bank (주3)	
명목금액	843,625	17,115	31,563	31,563	0	50,000	14,340	56	1,599	989,861
차입금, 이자율							0.0328	0.0215	0.0136	
차입금, 기준이자율	3 Month SOFR	EURIBOR	CD91D	3M MOR	Japan ST Prime	3 Month SOFR				
차입금, 기준이자율 조 정	0.02500	0.01500	0.01500	0.01880	(0.00575)	0.01750				

현재가치할인자금, 장										(16,903)
기차입금										
장기차입금 현재가치										972,958
할인자금 차감계										
비유동차입금의 유동										(40,063)
성 대체 부분										
비유동차입금의 비유										932,895
동성 부분										

(주1) 동 장기차입금과 관련하여 Doosan Bobcat North America, Inc.의 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 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

		연이자율	판매후리스부채
차입처	HSBC	0.0700	28,801
	Investec	0.0700	4,085
	CMF	0.0700	1,977
	Lombard	0.0700	16,556
	거래상대방 합계		51,419
	유동성 대체		(13,393)
	합계		38,026

전기

(단위 : 천, USD)

		연이자율	판매후리스부채
차입처	HSBC	0.0700	28,555
	Investec	0.0700	8,463
	CMF	0.0700	2,926
	Lombard	0.0700	21,089
	거래상대방 합계		61,033
	유동성 대체		(21,699)
	합계		39,334

(주1) 동 판매후리스부채와 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있습니다.

17. 순확정급여부채 (연결)

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금 액은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
--	------

확정급여채무의 현재가치	452,775
사외적립자산의 공정가치	(349,689)
자산인식상한효과	1,708
연결재무상태표 상 부채	112,044
연결재무상태표 상 자산	7,250

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
확정급여채무의 현재가치	478,103
사외적립자산의 공정가치	(304,501)
자산인식상한효과	0
연결재무상태표 상 부채	182,444
연결재무상태표 상 자산	8,842

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

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
당기근무원가	14,661
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(52,041)
순이자비용	7,491
퇴직급여비용, 확정급여제도	(29,889)

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
당기근무원가	24,187
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(116)
순이자비용	8,323
퇴직급여비용, 확정급여제도	32,394

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

당기

(단위 : 천, USD)

		퇴직급여비용, 확정급여제도
기능별 항목	매출원가	9,576
	판매비와관리비	(39,625)
	연구개발비 등	160
기능별 항목		(29,889)

전기

(단위 : 천, USD)

		퇴직급여비용, 확정급여제도
기능별 항목	매출원가	17,658

	판매비와관리비	14,429
	연구개발비 등	307
기능별 항목		32,394

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 USD 24,392천 (전기: USD 21,190천)입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

		확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)		478,103	(304,501)
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)		14,661	0
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익		(52,041)	0
이자비용(수익), 순확정급여부채(자산)		22,379	(14,888)
확정급여채무의 재측정요소			
확정급여채무의 재측정요소	인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,821)	0
	재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	17,441	0
	기타사항에 의한 효과	8,912	0
	사외적립자산의 재측정요소		(14,690)
사용자의 기여금			(40,784)
가입자 기여금		792	(792)
급여지급액		(29,143)	27,016
관계사 전입(전출) 등		762	(186)
순확정급여채무(자산)의 기타변동			
환율차이		730	(864)
자산인식상한효과			1,708
기말 순확정급여부채(자산)		452,775	(347,981)

전기

(단위 : 천, USD)

		확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)		677,279	(385,142)
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)		24,187	0
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익		(116)	0
이자비용(수익), 순확정급여부채(자산)		18,009	(9,686)
확정급여채무의 재측정요소			

확정급여채무의 재측정 요소	인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,108)	0
	재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(204,964)	0
	기타사항에 의한 효과	(1,299)	0
	사외적립자산의 재측정 요소		95,915
사용자의 기여금			(38,244)
가입자 기여금		1,049	(1,049)
급여지급액		(26,164)	22,076
관계사 전입(전출) 등		(320)	4,472
순확정급여채무(자산)의 기타변동		0	0
환율차이		(8,450)	7,157
자산인식상한효과			0
기말 순확정급여부채(자산)		478,103	(304,501)

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 USD 29,578천 (전기: USD 86,299천)입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 USD 33,089천입니다.

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

당기

	하위범위	상위범위
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0350	0.0540
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0200	0.0450

전기

	하위범위	상위범위
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0290	0.0540
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0080	0.0450

(6) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	사외적립자산
지분증권	(56,563)
채무증권	(224,373)
그 밖의 자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액	(68,753)

자산인식상한효과	1,708
사외적립자산 합계, 공정가치	(347,981)

전기

(단위 : 천, USD)

	사외적립자산
지분증권	(72,329)
채무증권	(171,087)
그 밖의 자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액	(61,085)
자산인식상한효과	0
사외적립자산 합계, 공정가치	(304,501)

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

당기

(단위 : 천, USD)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
1%p 증가	0.01	0.01
증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(77,391)	(17,812)
증가로 인한 확정급여부채의 변동률	(0.1709)	(0.0393)
1%p 감소	0.01	0.01
감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	33,663	(36,644)
감소로 인한 확정급여부채의 변동률	0.0743	(0.0809)

전기

(단위 : 천, USD)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
1%p 증가	0.01	0.01
증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(55,060)	7,456
증가로 인한 확정급여부채의 변동률	(0.1152)	0.0156
1%p 감소	0.01	0.01
감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	68,803	(6,675)
감소로 인한 확정급여부채의 변동률	0.1439	(0.0140)

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

(단위 : 천, USD)

	장부금액					
	공시금액					
	합계 구간					합계 구간 합계
	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과	
지급액	24,942	36,874	80,645	141,944	834,678	1,119,083

(10) 보고기간종료일 현재 연결회사 확정급여채무의 가중평균만기는 12년입니다.

	가중범위
확정급여채무의 가중평균만기	12년

18. 충당부채 (연결)

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

당기와 전기 중 연결회사의 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	65,487	6,385	761	0	527	73,160
환입된 충당부채, 기타충당부채	(67,480)	(8,169)	(308)	(54)	(1,385)	(77,396)
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	697	0	(110)	(11)	199	775
기말 기타충당부채	151,408	23,661	1,457	768	912	178,206
유동충당부채	87,462	4,530	1,457	768	481	94,698
비유동충당부채	63,946	19,131	0	0	431	83,508

전기

(단위 : 천, USD)

	판매보증충당부채	제품충당부채	소송충당부채	구조조정충당부채	그 밖의 기타충당부채	기타충당부채 합계
기초 기타충당부채	148,999	20,527	610	1,320	238	171,694
당기에 추가된 충당부채 합계, 기타충당부채	63,733	8,392	771	452	1,347	74,695
환입된 충당부채, 기타충당부채	(57,497)	(3,474)	(128)	(814)	0	(61,913)
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 기타충당부채	(2,531)	0	(139)	(125)	(14)	(2,809)

기말 기타총당부채	152,704	25,445	1,114	833	1,571	181,667
유동총당부채	81,551	4,699	1,114	833	1,347	89,544
비유동총당부채	71,153	20,746	0	0	224	92,123

19. 자본금 및 자본잉여금 (연결)

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.

	보통주
수권주식수	400,000,000
총 발행주식수	100,249,166
주당 액면가액	500
각 종류별 주식에 부여된 권리, 우선권 및 제한사항	자기주식 96,490주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초자본	2,432,749	(177,878)
이익잉여금 전입	(775,375)	0
기타 자본잉여금의 변동	0	0
기말자본	1,657,374	(177,878)

전기

(단위 : 천, USD)

	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초자본	2,432,753	(177,878)
이익잉여금 전입	0	0
기타 자본잉여금의 변동	(4)	0
기말자본	2,432,749	(177,878)

20. 주식기준보상 (연결)

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

	약정내용
기준주식	기명식 보통주식
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원
부여일	2022년 3월 8일(1차), 2023년 3월 2일(2차)

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.

당기

	주식결제형
기초 잔여주	33,117
부여	67,107
취소	(3,734)
기말 잔여주	96,490

전기

	주식결제형
기초 잔여주	0
부여	33,117
취소	0
기말 잔여주	33,117

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

당기

	현금결제형
기초 잔여주	29,044
부여	60,601
취소	(8,377)
기말 잔여주	81,268

전기

	현금결제형
기초 잔여주	0
부여	29,044
취소	0
기말 잔여주	29,044

21. 기타자본항목 (연결)

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
기타자본구성요소	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)
자기주식 (주2)	(3,012)
주식보상비용(주2)	1,214
기타자본항목 합계	(180,206)

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
기타자본구성요소	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)
자기주식 (주2)	(1,083)
주식보상비용(주2)	313
기타자본항목 합계	(179,178)

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

(주2) 당기말 현재 발행 주식 중 96,490주는 연결회사가 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액 (연결)

당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	장부금액					
	기타포괄손익누계액					
	해외사업환산손익	파생상품평가손익	유형자산 재평가이익	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	지분법 자본변동	기타포괄손익누계액 합계
기초자본	(330,539)	294	11,087	542	0	(318,616)
자본 증가(감소) 합계	68,197	(81)	3,724	(433)	0	71,407
기말자본	(262,342)	213	14,811	109	0	(247,209)

전기

(단위 : 천, USD)

	장부금액					
	기타포괄손익누계액					
	해외사업환산손익	파생상품평가손익	유형자산 재평가이익	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	지분법 자본변동	기타포괄손익누계액 합계
기초자본	(212,658)	(196)	11,079	0	851	(200,924)
자본 증가(감소) 합계	(117,881)	490	8	542	(851)	(117,692)
기말자본	(330,539)	294	11,087	542	0	(318,616)

23. 이익잉여금 (연결)

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
법정적립금	22,566
미처분이익잉여금	3,500,538
합 계	3,523,104

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
법정적립금	22,566
미처분이익잉여금	2,141,901
합 계	2,164,467

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

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
기초이익잉여금	2,164,467
연결당기순이익	705,892
순확정급여부채의재측정요소 - OCI	(2,818)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	433
이익잉여금 전입	775,374
배당금지급	(120,244)
기말이익잉여금	3,523,104

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
기초이익잉여금	1,726,461
연결당기순이익	498,515
순확정급여부채의재측정요소 - OCI	84,196
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	0
이익잉여금 전입	851
배당금지급	(145,556)
기말이익잉여금	2,164,467

24. 부문별 정보 (연결)

(1) 영업부문의 구성

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다.

	기업 전체 총계
	영업부문
	Construction Equipment
주요제품	Compact (Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Portable Power, Material Handling

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

당기 (단위 : 천, USD)

	제품			제품 합계
	제품별 매출			
	Compact	Portable Power	Material Handling	
매출액	5,762,725	392,504	1,320,512	7,475,741

전기 (단위 : 천, USD)

	제 품			제 품 합 계
	제 품 별 매 출			
	Compact	Portable Power	Material Handling	
매 출 액	5,249,836	313,111	1,110,618	6,673,565

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

당기 (단위 : 천, USD)

	North America	Europe, Middle East & Africa	Asia, Latin America & Oceania	지역 합계
매출액	5,561,434	1,209,736	704,571	7,475,741
비유동자산(주1)	1,275,807	651,141	344,092	2,271,040

전기 (단위 : 천, USD)

	North America	Europe, Middle East & Africa	Asia, Latin America & Oceania	지역 합계
매출액	4,822,792	1,131,351	719,422	6,673,565
비유동자산(주1)	1,229,251	590,035	328,992	2,148,278

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

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

25. 수익 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	
제품/상품매출	7,379,761
기타매출	24,420
수익의 유형 소계	7,404,181
한시점에 이행	7,379,761
기간에 걸쳐 이행	24,420
수익인식 시기 소계	7,404,181
2. 고객과의 계약 외 수익	
임대매출 등	71,560
합 계	7,475,741

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	
제품/상품매출	6,562,715
기타매출	27,194
수익의 유형 소계	6,589,909
한시점에 이행	6,562,715
기간에 걸쳐 이행	27,194
수익인식 시기 소계	6,589,909
2. 고객과의 계약 외 수익	
임대매출 등	83,656
합 계	6,673,565

26. 계약자산과 계약부채 (연결)

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채, 계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다..

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	421,578
계약부채(주1)	462,611
수행의무를 이행함에 따른 수익인식금액	22,337

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
--	------

매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	477,672
계약부채(주1)	254,348
수행의무를 이행함에 따른 수익인식금액	21,113

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

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

27. 비용의 성격별 분류 (연결)

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	4,352,047
재고자산의 변동	(104,165)
종업원급여	702,255
감가상각비 및 기타상각비	190,194
기타비용	1,270,687
성격별 비용 합계	6,411,018

전기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	4,099,432
재고자산의 변동	(329,955)
종업원급여	680,388
감가상각비 및 기타상각비	175,722
기타비용	1,218,529
성격별 비용 합계	5,844,116

28. 판매비와 관리비 (연결)

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

		공시금액
판매 및 일반관리비		755,801
판매 및 일반관리비	급여, 판관비	237,473
	퇴직급여, 판관비(주1)	(36,899)
	복리후생비	38,362
	임차료, 판관비	11,210
	감가상각비, 판관비	6,758
	무형자산상각비, 판관비	11,355

	경상개발비	152,762
	광고선전비	76,540
	제수수료	108,347
	대손상각비	3,929
	보험료, 판관비	9,551
	기타, 판관비(주2)	136,413

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
판매 및 일반관리비		678,749
판매 및 일반관리비	급여, 판관비	202,414
	퇴직급여, 판관비(주1)	16,435
	복리후생비	33,338
	임차료, 판관비	11,904
	감가상각비, 판관비	6,821
	무형자산상각비, 판관비	8,243
	경상개발비	121,634
	광고선전비	51,201
	제수수료	90,675
	대손상각비	(2,527)
	보험료, 판관비	23,550
	기타, 판관비(주2)	115,061

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타에는 주식보상비용이 포함되어 있습니다.

29. 금융손익 (연결)

당기와 전기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
금융수익		87,998
금융수익	이자수익	29,705
	외환차익(금융수익)	48,015
	외화환산이익(금융수익)	10,225
	파생상품거래이익(금융수익)	53
금융비용		(158,253)
금융비용	이자비용	(86,122)
	외환차손(금융원가)	(37,724)

	외화환산손실(금융원가)	(29,973)
	사채상환손실(금융원가)	0
	차입금상환손실	(1,699)
	금융보증비용	(96)
	기타금융비용	(2,639)
순금융비용		(70,255)

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
금융수익		92,883
금융수익	이자수익	2,556
	외환차익(금융수익)	59,911
	외화환산이익(금융수익)	30,416
	파생상품거래이익(금융수익)	0
금융비용		(219,896)
금융비용	이자비용	(64,911)
	외환차손(금융원가)	(52,357)
	외화환산손실(금융원가)	(81,014)
	사채상환손실(금융원가)	(12,157)
	차입금상환손실	(7,996)
	금융보증비용	(66)
	기타금융비용	(1,395)
순금융비용		(127,013)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용 (연결)

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
기타영업외수익		2,402
기타영업외수익	유형자산처분이익	82
	매각예정자산처분이익	161
	잡이익 등	2,159
기타손실		(34,169)
기타손실	매출채권처분손실	(8,354)
	기타의대손상각비	1
	유형자산처분손실	(133)
	유형자산손상차손	(161)
	무형자산손상차손	(7,348)

	기부금	(15,086)
	종속기업투자주식처분손실	(972)
	매각예정비유동자산처분손실	(249)
	잡손실 등	(1,867)
순기타영업외수익(비용)		(31,767)

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
기타영업외수익		4,594
기타영업외수익	유형자산처분이익	486
	매각예정자산처분이익	2,258
	잡이익 등	1,850
기타손실		(22,385)
기타손실	매출채권처분손실	(3,832)
	기타의대손상각비	27
	유형자산처분손실	(285)
	유형자산손상차손	(173)
	무형자산손상차손	(319)
	기부금	(7,919)
	종속기업투자주식처분손실	0
	매각예정비유동자산처분손실	(4,030)
	잡손실 등	(5,854)
순기타영업외수익(비용)		(17,791)

31. 법인세 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
당기법인세 부담액	270,891
이연법인세 변동액	(12,616)
법인세 소계	258,275
자본에 가감된 법인세	(2,051)
기타 법인세비용	999
법인세비용	257,223

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
당기법인세 부담액	202,579

이연법인세 변동액	19,058
법인세 소계	221,637
자본에 가감된 법인세	(34,152)
기타 법인세비용	0
법인세비용	187,485

(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.

당기

(단위 : 천, USD)

			기초 이연법인세자산 (부채)	총 이연법인세자산(부 채)의 증가(감소)	기말 이연법인세자산 (부채)
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사 용 세액공제	일시적차이	순확정급여부채	43,829	(19,733)	24,096
		유형자산	(40,123)	(12,909)	(53,032)
		연구및인력개발준비 금	7,356	35,695	43,051
		무형자산	(381,594)	(5,680)	(387,274)
		충당부채	42,561	2,940	45,501
		재고자산	12,081	6,367	18,448
		기타일시적차이	70,544	(4,790)	65,754
		연결조정	(14,990)	10,726	(4,264)
		합 계	(260,336)	12,616	(247,720)

전기

(단위 : 천, USD)

			기초 이연법인세자산 (부채)	총 이연법인세자산(부 채)의 증가(감소)	기말 이연법인세자산 (부채)
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사 용 세액공제	일시적차이	순확정급여부채	67,808	(23,979)	43,829
		유형자산	(37,271)	(2,852)	(40,123)
		연구및인력개발준비 금	(21,101)	28,457	7,356
		무형자산	(346,562)	(35,032)	(381,594)
		충당부채	39,997	2,564	42,561
		재고자산	14,337	(2,256)	12,081
		기타일시적차이	59,947	10,597	70,544
		연결조정	(18,433)	3,443	(14,990)
		합 계	(241,278)	(19,058)	(260,336)

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

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
이월결손금	9,411
이월기부금	4,665

일시적차이	79,901
세액공제	17,671

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
이월결손금	8,345
이월기부금	0
일시적차이	144,824
세액공제	16,836

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.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
종속기업 등	(2,061,032)

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
종속기업 등	(1,373,360)

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

당기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
법인세비용 차감 전 순이익		963,115
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용		304,029
조정사항		
조정사항	비일시적차이	(39,067)
	이연법인세 미인식효과	(17,943)
	세액공제	(11,648)
	법인세 추납액	(4,834)
	세율변동효과	191
	기타법인세효과	26,495
법인세비용		257,223
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		0.2670

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
법인세비용 차감 전 순이익		686,000
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용		196,386
조정사항		
조정사항	비일시적차이	1,336
	이연법인세 미인식효과	3,653
	세액공제	(26,165)
	법인세 추납액	(245)
	세율변동효과	557
	기타법인세효과	11,963
법인세비용		187,485
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		0.2730

(6) 글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

연결회사의 지배기업이 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야 합니다.

연결회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 연결회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 종속회사 소재 국가의 법률이 제정 전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간종료일 현재 연결회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 연결회사의 각 종속회사는 각 국의 세무전문가들과 함께 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

32. 주당손익 (연결)

(1) 기본주당순손익

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

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익, 그리고 주당순손익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당기

	공시금액
기본주당이익(손실)	7.05

지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	705,892,351
기초발행주식수	100,216,049
자기주식	(50,178)
가중평균유통보통주식수	100,165,871

전기

	공시금액
기본주당이익(손실)	4.97
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	498,514,677
기초발행주식수	100,249,166
자기주식	(25,704)
가중평균유통보통주식수	100,223,462

(2) 희석주당순손익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기는 발행된 잠재적보통주가 없으므로 기본주당 순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 희석주당순손익, 그리고 주당순손익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당기

	공시금액
희석주당이익(손실)	7.04
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	705,892,351
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,165,871
양도제한조건부주식	40,499
조정후 가중평균유통보통주식수	100,206,370

전기

	공시금액
희석주당이익(손실)	4.97
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	498,514,677
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,223,462
양도제한조건부주식	8,607
조정후 가중평균유통보통주식수	100,232,069

33. 우발채무와 약정사항 (연결)

(1) 소송사건

	법적소송우발부채
의무의 성격에 대한 기술, 우발부채	보고기간말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 총당부채로 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 : 천, USD)

			피보증회사	우발부채의 추정재무 영향	의무의 성격에 대한 기술, 우발부채
회사	보증회사	Doosan Bobcat North America Inc. 등	최종 고객 등	92,899	지급보증
		Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	30	지급보증
		두산밥캣코리아주 등	최종 고객 등	31,010	지급보증
		Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. 등	최종 고객 등	765	지급보증
		합 계		124,704	

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 2,138천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 120천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 559천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,416천, 신한은행으로부터 USD 13,495천의 차입금 보증을 제공받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,478천, USD 3,332천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 1,954천이 있습니다.

(단위 : 천, USD)

			제공받은 보증 성격에 대한 기술	제공받은 보증의 추정재무영향
회사	보증회사	자본재공제조합	계약 및 하자	2,138
		서울보증보험	이행보증	559
		우리은행	외화이행성보증	1,416
		신한은행	차입금 보증	13,495
		CSOB	지급보증	5,478

		Unicredit	지급보증	3,332
		기타보증처	기타보증	1,954

(3) 약정사항

(단위 : 천, USD)

		약정사항에 대한 설명	약정금액
약정사항	여신한도약정	당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 743,933천의 한도대출과, USD 8,878천의 포괄여신, USD 38,002천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.	790,813
	Supply Chain Financing 약정	연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 33,659천을 매입채무로 인식하고 있습니다.	33,659
	기타 약정사항	연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임차계약을 2021년 1월 해지하고, 동 일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구.두산인프라코어(주))가 공동으로 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지빌리티(주)가 승계하였습니다. 한편, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본건 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 (연결)

	Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	두산산업차량 주식회사
의무의 성격에 대한 기술, 담보	<p>연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 735,125천입니다.</p>	<p>연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 매출채권 및 재고자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 88,803천입니다.</p>	<p>연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간 종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 47,349천입니다.</p>

35. 특수관계자와의 거래 (연결)

보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

	공시금액
최상위 지배기업	(주)두산
상위 지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)
관계기업	Ainstein AI, Inc, 프레스토라이트아시아(주)
기타 특수관계자	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 기타 특수관계자로 재분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역 및 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

				매출, 특수관계자거래 거래	기타 수익, 특수관계자 거래	매입, 특수관계자거래 거래	기타 비용, 특수관계자 거래	부차부동산 및 유무형 자산의 매입, 특수관계 자거래	금융채권, 특수관계자 거래	기타채권, 특수관계자 거래	금융채무, 특수관계자 거래	기타채무, 특수관계자 거래	리스부채, 특수관계자 거래
전체 특수관계자	최상위 지배기업 지배기업 관계기업 그 밖의 특수관계자	최상위 지배기업	兩두산	4,356	0	0	34,956	16,250	408	719	0	11,840	0
		지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	302	0	0	1	0	48	0	0	271	0
		관계기업	프레스토라이트아시아(주)	0	33	8,598	0	0	0	0	239	0	0
		그 밖의 특수관계자	Doosan Digital										
			Innovation America LLC	5	0	0	44,956	69	0	98	0	4,149	1,744
			(주)오리콤	0	0	0	5,771	0	0	0	0	980	0
			DLI Inc.	0	0	0	1,710	0	0	0	0	176	0
			두산큐백스(주2)	0	0	0	4,542	0	0	552	0	347	0
			분당두산타워유틸리티관리	0	0	0	304	0	0	0	0	0	14,522
			부동산투자회사										
			그외 기타 특수관계자	1,001	4	62	8,400	55	94	452	0	1,527	0
			그 밖의 특수관계자 합계	1,006	4	62	65,683	124	94	1,102	0	7,179	16,266
전체 특수관계자				5,664	37	8,660	100,640	16,374	550	1,821	239	19,290	16,266

전기

(단위 : 천, USD)

				매출, 특수관계자거래 거래	기타 수익, 특수관계자 거래	매입, 특수관계자거래 거래	기타 비용, 특수관계자 거래	부차부동산 및 유무형 자산의 매입, 특수관계 자거래	금융채권, 특수관계자 거래	기타채권, 특수관계자 거래	금융채무, 특수관계자 거래	기타채무, 특수관계자 거래	리스부채, 특수관계자 거래
전체 특수관계자	최상위 지배기업 지배기업 관계기업 그 밖의 특수관계자	최상위 지배기업	兩두산	4,242	0	0	18,602	46	404	703	0	4,843	0
		지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	525	9	0	0	0	48	0	0	279	0
		관계기업	프레스토라이트아시아(주)										
		그 밖의 특수관계자	Doosan Digital										
			Innovation America LLC	0	42	0	45,869	0	0	80	0	191	1,069
			(주)오리콤	0	0	0	4,464	0	0	0	0	550	0

		DL Inc.	0	0	0	2,173	0	0	0	0	87	0
		두산큐백스(주2)	0	0	0	1,379	0	0	0	0	139	0
		분당두산타워위탁관리	0	0	0	342	0	0	0	0	0	16,584
		부동산투자회사										
		그외 기타 특수관계자	1,072	0	0	7,710	0	96	0	0	1,128	0
		그 밖의 특수관계자 합계	1,072	42	0	61,937	0	96	80	0	2,091	17,653
전체 특수관계자			5,839	51	0	80,539	46	548	783	0	7,213	17,653

(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.

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

당기

(단위 : 천, USD)

				배당금지급	관계기업지분 처분	리스부채의 지급
전체 특수관계자	특수관계자	지배기업	두산에너지빌리티(주) (주1)	58,605	0	0
		그 밖의 특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	0	0	577
			분당두산타워위탁관 리부동산투자회사	0	0	2,063
		특수관계자 자금거래 합계		58,605	0	2,640

전기

(단위 : 천, USD)

				배당금지급	관계기업지분 처분	리스부채의 지급
전체 특수관계자	특수관계자	지배기업	두산에너지빌리티(주) (주1)	73,797	32,778	0
		그 밖의 특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	0	0	562
			분당두산타워위탁관 리부동산투자회사	0	0	2,051
		특수관계자 자금거래 합계		73,797	32,778	2,613

(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, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

당기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
종업원급여	6,875
주식보상비용	973

퇴직급여	746
합 계	8,594

전기

(단위 : 천, USD)

	공시금액
종업원급여	5,050
주식보상비용	312
퇴직급여	210
합 계	5,572

36. 연결현금흐름표 (연결)

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

당기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
조정		504,250
조정	법인세비용	257,223
	금융수익	(39,930)
	금융비용	117,795
	퇴직급여	(29,889)
	감가상각비	138,236
	투자부동산 감가상각비	1,084
	무형자산상각비	50,874
	유형자산처분이익 조정	(82)
	유형자산처분손실	133
	유형자산손상차손	161
	무형자산손상차손	7,348
	지분법이익	(415)
	장기투자증권 평가이익	(1)
	리스계약해지이익	150
	매각예정비유동자산처분이익	(161)
	매각예정비유동자산처분손실	249
	매각예정비유동자산손상차손	0
	주식보상비용(환입)	1,475
	무형자산처분손실	0
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		74,827
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	매출채권 및 기타채권	32,510
	재고자산	(126,950)
	기타유동자산	(13,025)

	기타비유동자산	(16,717)
	매입채무 및 기타채무	215,655
	파생상품자산의 감소(증가)	1,009
	충당부채의 증가(감소)	(3,008)
	기타유동부채	14,727
	퇴직금의 지급(확정급여형)	(27,590)
	사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(14,745)
	기타비유동부채의 증가(감소)	12,961

전기

(단위 : 천, USD)

		공시금액
조정		531,098
조정	법인세비용	187,485
	금융수익	(32,972)
	금융비용	166,079
	퇴직급여	32,394
	감가상각비	127,887
	투자부동산 감가상각비	1,516
	무형자산상각비	46,319
	유형자산처분이익 조정	(486)
	유형자산처분손실	285
	유형자산손상차손	173
	무형자산손상차손	319
	지분법이익	(1,355)
	장기투자증권 평가이익	0
	리스계약해지이익	336
	매각예정비유동자산처분이익	(2,258)
	매각예정비유동자산처분손실	4,030
	매각예정비유동자산손상차손	263
	주식보상비용(환입)	313
	무형자산처분손실	770
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(218,594)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	매출채권 및 기타채권	(141,742)
	재고자산	(331,198)
	기타유동자산	(511)
	기타비유동자산	(5,491)
	매입채무 및 기타채무	304,081
	파생상품자산의 감소(증가)	1,140
	충당부채의 증가(감소)	6,934

	기타유동부채	(5,042)
	퇴직금의 지급(확정급여형)	(25,435)
	사외적립자산의공정가치의 감소 (증가)	(12,745)
	기타비유동부채의 증가(감소)	(8,585)

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

당기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
매각예정자산 · 부채 대체	0
건설중인자산의 본자산대체	78,602
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	7,664
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	3,160
사용권자산의 취득	50,367
현금의 유입 및 유출이 없는 거래 합계	139,793

전기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
매각예정자산 · 부채 대체	(2,144)
건설중인자산의 본자산대체	51,301
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(4,755)
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	309
사용권자산의 취득	58,860
현금의 유입 및 유출이 없는 거래 합계	103,571

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

당기 (단위 : 천, USD)

	사채	차입금	판매후리스부채	리스 부채	재무활동에서 생기는 부채 합계
재무활동에서 생기는 기초 부채	0	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106
사용권자산의 취득	0	0	0	50,400	50,400
현금흐름	0	(99,346)	(12,751)	(40,682)	(152,779)
외화차이	0	204	3,137	(825)	2,516
타계정 대체	0	0	0	0	0
기타 비금융변동	0	4,262	(1)	4,592	8,853
재무활동에서 생기는 기말 부채	0	920,641	51,419	129,036	1,101,096

전기 (단위 : 천, USD)

	사채	차입금	판매후리스부채	리스 부채	재무활동에서 생기는 부채 합계
재무활동에서 생기는 기초 부채	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662
사용권자산의 취득	0	0	0	58,860	58,860
현금흐름	(308,814)	(186,664)	(22,292)	(29,104)	(546,874)
외화차이	0	(4,434)	(9,272)	(3,584)	(17,290)
타계정 대체	0	2,083	0	0	2,083
기타 비금융변동	12,617	10,311	0	737	23,665
재무활동에서 생기는 기말 부채	0	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106

37. 매각예정 자산·부채 (연결)

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) 당기말 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 없습니다.

당기 (단위 : 천, USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치
매각예정자산(주1)				
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산	0	0	0

전기 (단위 : 천, USD)

		매각예정		
		매각예정자산 및 부채		
		장부금액		
		손상전 장부금액	손상차손누계액	공정가치
매각예정자산(주1)				
매각예정자산(주1)	현금및현금성자산	2,413	(268)	2,144

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

당기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
매각예정비유동자산손상차손	0

전기 (단위 : 천, USD)

	공시금액
매각예정비유동자산손상차손	263

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위 : 천원)

	제10기	제9기	제 8 기
자산			
유동자산	46,394,937	142,774,863	61,534,975
현금및현금성자산	18,718,485	27,443,519	33,501,618
단기금융상품	-	-	10,000,000
매출채권 및 기타채권	26,437,006	115,115,468	17,558,826
당기법인세자산	580,021	-	-
기타유동자산	659,425	215,876	474,531
비유동자산	3,578,080,680	3,770,622,157	3,839,482,482
기타비유동채권	30,216,412	41,305,691	110,171,390
종속기업투자	3,512,594,738	3,698,137,656	3,698,137,656
유형자산	14,482,675	12,081,817	13,891,202
무형자산	4,686,215	3,233,728	4,689,602
이연법인세자산	13,974,997	13,767,151	11,235,774
기타비유동자산	2,125,643	2,096,114	1,356,858
자산총계	3,624,475,617	3,913,397,020	3,901,017,457
부채			
유동부채	199,921,523	119,081,886	48,921,492
기타채무	17,614,545	18,130,022	5,986,839
당기법인세부채	-	5,283,954	-
유동성장기차입금	159,885,600	65,265,950	26,673,750
유동리스부채	2,239,029	1,508,427	1,453,736
기타유동부채	20,182,349	28,893,533	14,807,167
비유동부채	434,291,469	791,394,897	780,797,320
장기차입금	386,820,000	736,977,674	750,461,466

순확정급여부채	5,361,371	3,148,116	3,837,538
비유동리스부채	11,893,686	9,603,480	10,685,024
기타비유동부채	30,216,412	41,665,627	15,813,292
부채총계	634,212,992	910,476,783	829,718,812
자본			
자본금	50,124,583	50,124,583	50,124,583
자본잉여금	1,718,934,313	2,718,934,313	2,718,939,818
기타자본항목	(2,242,740)	(909,234)	-
이익잉여금	1,223,446,469	234,770,575	302,234,244
자본총계	2,990,262,625	3,002,920,237	3,071,298,645
부채와 자본총계	3,624,475,617	3,913,397,020	3,901,017,457

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	244,736,744	240,163,335	29,835,153
매출원가			
매출총이익	244,736,744	240,163,335	29,835,153
판매비와관리비	59,420,368	54,063,152	43,367,018
영업이익	185,316,376	186,100,183	(13,531,865)
영업외손익	(22,376,668)	(47,668,633)	(25,330,387)
금융수익	22,435,963	35,055,497	31,968,714
금융비용	39,507,812	76,758,067	55,654,913
기타영업외수익	738,958	24,967	13,335
기타영업외비용	6,043,777	5,991,030	1,657,523
법인세비용차감전순이익	162,939,708	138,431,550	(38,862,252)
법인세비용	16,877,330	24,796,776	13,084,741
당기순이익(손실)	146,062,378	113,634,774	(51,946,993)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,458	1,134	(518)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,458	1,134	(518)

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익(손실)	146,062,378	113,634,774	(51,946,993)
기타포괄손익	(2,102,306)	(669,814)	49,257
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	(2,102,306)	(669,814)	49,257
당기총포괄이익	143,960,072	112,964,960	(51,897,736)

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	50,124,583	2,712,906,272	-	354,131,980	3,117,162,835
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(51,946,993)	(51,946,993)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	49,257	49,257
소계:	-	-	-	(51,897,736)	(51,897,736)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
기타 자본잉여금의 변동	-	6,033,546	-	-	6,033,546
소계	-	6,033,546	-	-	6,033,546
2021.12.31 (기말자본)	50,124,583	2,718,939,818	-	302,234,244	3,071,298,645
2022.01.01 (기초자본)	50,124,583	2,718,939,818	-	302,234,244	3,071,298,645

총포괄손익:					
전기순이익	-	-	-	113,634,774	113,634,774
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(669,814)	(669,814)
소계:	-	-	-	112,964,960	112,964,960
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(120,298,999)	(120,298,999)
중간배당	-	-	-	(60,129,630)	(60,129,630)
자기주식의 취득	-	-	(1,312,157)	-	(1,312,157)
주식보상비용	-	-	402,923	-	402,923
기타 자본잉여금의 변동	-	(5,505)	-	-	(5,505)
소계		(5,505)	(909,234)	(180,428,629)	(181,343,368)
2022.12.31(전기말)	50,124,583	2,718,934,313	(909,234)	234,770,575	3,002,920,237
2023.1.1(당기초)	50,124,583	2,718,934,313	(909,234)	234,770,575	3,002,920,237
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	146,062,378	146,062,378
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,102,306)	(2,102,306)
소계:	-	-	-	143,960,072	143,960,072
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(1,000,000,000)	-	1,000,000,000	-
연차배당	-	-	-	(75,162,037)	(75,162,037)
중간배당	-	-	-	(80,122,141)	(80,122,141)
자기주식의 취득	-	-	(2,513,874)	-	(2,513,874)
주식보상비용	-	-	1,180,368	-	1,180,368
소계		(1,000,000,000)	(1,333,506)	844,715,822	(156,617,684)
2023.12.31(당기말)	50,124,583	1,718,934,313	(2,242,740)	1,223,446,469	2,990,262,625

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4-5. 현금흐름표

현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 천원)

	제10기	제9기	제 8 기
영업활동으로 인한 현금흐름	162,816,872	165,782,403	(27,885,593)
영업활동에서 창출된 현금	906,410	(13,842,697)	8,418,653
당기순이익(손실)	146,062,378	113,634,773	(51,946,993)
조정	(146,705,106)	(118,212,987)	64,222,796
영업활동으로인한자산·부채의변동	1,549,138	(9,264,483)	(3,857,150)

이자의 수취	2,892,381	5,456,954	2,248,908
이자의 지급	(18,814,299)	(4,187,704)	(620,844)
법인세의 환급(납부)	(21,737,620)	(21,686,150)	(37,932,310)
배당금의 수취	199,570,000	200,042,000	-
투자활동현금흐름	257,598,065	38,543,023	(620,673,076)
투자활동으로 인한 현금유입액	286,332,228	113,743,312	332,041,396
단기금융상품의 처분	13,532,000	85,000,000	109,000,000
대여금의 감소	76,038,000	28,730,000	-
유형자산의 처분	12,596	13,312	8,996
종속기업투자주식의 처분	196,749,631	-	223,000,000
정부보조금의 증가	-	-	32,400
투자활동으로 인한 현금유출액	(28,734,163)	(75,200,289)	(952,714,472)
단기금융상품의 취득	(13,532,000)	(75,000,000)	(104,000,000)
장기대여금의 증가	-	-	(92,256,000)
유형자산의 취득	(562,791)	(167,593)	(317,988)
무형자산의 취득	(2,839,360)	(32,696)	(1,949,508)
종속기업투자주식의 취득	(11,800,012)	-	(754,190,976)
재무활동으로 인한 현금흐름	(429,380,330)	(209,484,618)	675,658,872
재무활동으로 인한 현금유입액	-	-	677,160,348
차입금의 증가	-	-	670,680,000
우선주 발행비용의 회수	-	-	6,480,348
재무활동으로 인한 현금유출액	(429,380,330)	(209,484,618)	(1,501,476)
배당금의 지급	(155,284,178)	(180,428,629)	-
차입금의 상환	(269,804,688)	(26,471,250)	-
리스부채의 지급	(1,777,590)	(1,267,077)	(1,501,476)
자기주식의 취득	(2,513,874)	(1,312,158)	-
기타재무활동	-	(5,504)	-
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	240,359	(898,906)	48,052
현금및현금성자산의 증가(감소)	(8,725,034)	(6,058,098)	27,148,255
기초현금및현금성자산	27,443,519	33,501,618	6,353,363
기말현금및현금성자산	18,718,485	27,443,520	33,501,618

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4-6 이익잉여금처분(처리)계산서

이익잉여금처분(처리)계산서

제 10 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 9 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 8 기	2021년 1월 1일 2021년 12월 31일
처분예정일	2024년 3월 25일	처분확정일	2023년 3월 27일	처분확정일	2022년 3월 28일

(단위: 천원)

과목	제 10 기	제 9 기	제 8 기
I. 미처분이익잉여금	198,384,178	209,708,284	277,171,952
1. 전기이월미처분이익잉여금	134,546,247	156,872,953	329,069,688
2. 당기순이익	146,062,378	113,634,774	(51,946,993)
3. 확정급여제도 재측정요소	(2,102,306)	(669,814)	49,257
4. 중간배당	(80,122,141)	(60,129,629)	-
II. 임의적립금 등의 이입액	1,000,000,000	-	-
1. 주식발행초과금	1,000,000,000	-	-
III. 이익잉여금 처분액	(80,122,141)	(75,186,875)	(120,298,999)
1. 이익준비금		-	-
2. 배당금			
현금배당			
주당배당금(률) 당기 - 800원(160%)	80,122,141	75,186,875	120,298,999
전기 - 750원(150%)			
전전기 - 1,200원(240%)			
IV. 차기이월미처분이익잉여금	1,118,262,037	134,521,409	156,872,953

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

제10기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제9기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

두산밥캣 주식회사

1. 일반사항

두산밥캣 주식회사(이하 "당사")는 두산인프라코어 주식회사로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사는 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역 중심의 소형 건설기계 등을 제조 및 판매사업을 영위하는 Doosan Bobcat North America, Inc.(이하 "DBNA")(주1), Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (이하 "DBEM"), Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (이하 "DBSG"), 두산밥캣코리아 주식회사(이하 "DBKR")와 엔진/전동지게차, 물류 장비 등의 생산/판매사업을 영위하는 두산산업차량 주식회사(이하 "DBIV")를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.(주2)

(주1)당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc으로 사명 변경 되었습니다.

(주2) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였으며, 보고기간 이후 두산산업차량 주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사를 흡수합병(상호는 합병 후 "두산밥캣코리아(주)"로 변경) 하였습니다.

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

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너지(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. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 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.

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

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

(4) 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.

(5) 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.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 연결재무제표 주석24에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한

정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

당기 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1.1에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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

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

2.4 외화 환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

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

2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식6, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조)

2.6 현금 및 현금성자산

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

2.7 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을

기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.8 유형자산

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

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

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수
비품	3~4년
기타의유형자산	5~10년

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

2.9 무형자산

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

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

니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
개발비	5년
산업재산권	5~10년

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

2.10 비금융자산의 손상

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

2.11 매입채무와 기타채무

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

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 금융부채의 제거

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

(3) 금융보증부채

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

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.13 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가

사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

2.16 수익인식

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

(1) 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 기타수익

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

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

2.17 주당이익

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

2.18 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.19 리스

당사는 사무실, 사택, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 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.

인플레이션과 이자율의 상승은 회사 사업의 많은 측면에 영향을 미치며, 회사는 당 변경이 공정가치 측정, 미래현금흐름 추정, 미래현금흐름의 현재가치를 결정하는 데 사용되는 할인율과 손상징후 및 손상검사 등 재무제표에 미치는 영향을 검토하였습니다.

(1) 종속기업투자

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

(2) 법인세

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

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

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 13 참조).

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사의 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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	CNY	합 계	USD	EUR	CNY	합 계
외화 금융자산	63,356,753	3,227,902	230,850	66,815,505	151,752,874	941,874	-	152,694,748
외화 금융부채	(598,261,390)	(2,646,637)	(209,164)	(601,117,191)	(864,933,632)	(167,896)	-	(865,101,528)
순 외화자산(부채)	(534,904,637)	581,265	21,686	(534,301,686)	(713,180,758)	773,978	-	(712,406,780)

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	환율 10% 인상시	환율 10% 인하시	환율 10% 인상시	환율 10% 인하시
법인세비용차감전순이익(손실)	(53,430,169)	53,430,169	(71,240,678)	71,240,678

(2) 이자율위험

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융부채	546,705,600	802,243,624

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,467,056)	5,467,056	(8,022,436)	8,022,436

4.1.2 신용위험

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

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	18,718,485	27,443,519
매출채권 및 기타채권	26,437,006	115,115,468
기타비유동채권	30,216,412	41,305,691
기타비유동자산	2,125,643	2,096,114
합 계	77,497,546	185,960,792

상기 금융자산 이외에 신용위험에 노출된 금액은 보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액 한도액(주석 26참조)입니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	13,584,714	-	-	-	-	13,584,714
기타채권(유동)	-	12,852,292	-	-	-	-	12,852,292
기타채권(비유동)	-	30,216,412	-	-	-	-	30,216,412
합 계	-	56,653,418	-	-	-	-	56,653,418

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	13,421,177	-	-	-	-	13,421,177
기타채권(유동)	-	101,694,291	-	-	-	-	101,694,291
기타채권(비유동)	-	41,305,691	-	-	-	-	41,305,691
합 계	-	156,421,159	-	-	-	-	156,421,159

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 설정된 대손충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

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

당사는 정기적인 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	17,614,545	17,614,545	17,614,545	-	-	-
유동성장기차입금	159,885,600	163,072,920	163,072,920	-	-	-
장기차입금	386,820,000	449,196,299	18,419,863	15,190,924	279,650,517	135,934,995
유동 리스부채	2,239,030	2,285,641	2,285,641	-	-	-
비유동 리스부채	11,893,687	13,775,117	-	2,328,642	6,799,691	4,646,784
합계	578,452,862	645,944,522	201,392,969	17,519,566	286,450,208	140,581,779

(2) 전기말

(단위: 천원)

과목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	18,130,022	18,130,022	18,130,022	-	-	-
유동성장기차입금	65,265,950	65,265,950	65,265,950	-	-	-
장기차입금	736,977,674	790,896,222	17,887,385	370,360,668	271,017,946	131,630,223
유동 리스부채	1,508,427	1,525,574	1,525,574	-	-	-
비유동 리스부채	9,603,480	10,510,466	-	1,526,236	4,520,657	4,463,573
합계	831,485,553	886,328,234	102,808,931	371,886,904	275,538,603	136,093,796

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편, 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석26과 같습니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	634,212,992	910,476,783

자본	2,990,262,625	3,002,920,237
부채비율	21.21%	30.32%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금 및 현금성자산	18,718,485	27,443,519
매출채권 및 기타채권	26,437,006	115,115,468
기타비유동채권	30,216,412	41,305,691
기타비유동자산	2,125,643	2,096,114
합 계	77,497,546	185,960,792

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)
기타채무	17,614,545	-	18,130,022	-
유동성장기차입금	159,885,600	-	65,265,950	-
장기차입금	386,820,000	-	736,977,674	-
기타유동부채	-	9,800,369	-	10,316,306
기타비유동부채	-	30,216,412	-	41,305,691
유동 리스부채	-	2,239,030	-	1,508,427
비유동 리스부채	-	11,893,687	-	9,603,480
합 계	564,320,145	54,149,498	820,373,646	62,733,904

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

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

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	
	이자수익(비용)	금융보증수익

금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	2,329,611	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(20,740,400)	-
기타 금융부채	(1,811,682)	12,003,213

(단위: 천원)

구분	전기	
	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	6,511,738	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(13,563,682)	-
기타 금융부채	(1,575,898)	12,162,130

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

6. 매출채권 및 기타채권

보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	13,584,714	-	13,584,714	13,421,177	-	13,421,177
	기타채권	12,852,292	-	12,852,292	101,694,291	-	101,694,291
합 계		26,437,006	-	26,437,006	115,115,468	-	115,115,468
비유동	기타채권	30,216,413	-	30,216,413	41,305,691	-	41,305,691

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

7. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	미국	100%	223,483,250	223,483,250
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	체코	100%	2,520,951,505	2,520,951,505
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주2)	싱가포르	100%	90,474,038	78,674,025
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.(주3)	미국	100%	-	593,300
두산산업차량 주식회사(주4), (주5)	한국	100%	557,441,345	754,190,976
두산밥캣코리아 주식회사(주5)	한국	100%	120,244,600	120,244,600
합 계			3,512,594,738	3,698,137,656

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

(주2) 전기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd..의 유상감자로 인해 해당 주식의 장부가액이 감소하였으며, 두산밥캣코리아 주식회사 주식을 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였습니다.

(주4) 당기 중 두산산업차량 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

(주5) 보고기간 이후 두산산업차량 주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사를 흡수합병(상호는 합병 후 "두산밥캣코리아(주)"로 변경) 하였습니다.

(2) 종속기업투자주식의 손상검사

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

구 분	두산밥캣
매출성장률	6.4%
영구성장률	1.5%
할인율(주1)	9.8%

(주1) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

2) 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 투자주식집단이 속한 산업 및 영업지역의 장기 평균성장률을 초과하지 않은 범위 내에서 추정하였으며, 할인율은 관련된 투자주식집단의 고유위험을 반영한 할인율입니다. 당사는 사용가치를 고려하여 손상 검토를 수행하였으며, 그 결과는 투자주식집단의 장부가액이 회수 가능액을 초과하지 않는 것으로 결정되었습니다. 이에 당사가 당기 중 종속기업투자주식에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	사용권 자산	합계
기초	1,264,940	10,816,877	12,081,817
취득/자본적지출	476,566	4,966,452	5,443,018
처분/폐기	(31,239)	(166,535)	(197,774)
감가상각	(737,492)	(2,106,892)	(2,844,384)
당기말	972,775	13,509,901	14,482,676
취득원가	3,985,460	18,019,949	22,005,409
감가상각누계액	(2,997,086)	(4,510,048)	(7,507,134)
정부보조금	(15,600)	-	(15,600)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	사용권 자산	합계
기초	1,683,545	12,207,657	13,891,202
취득/자본적지출	266,413	295,693	562,106
처분/폐기	(13,173)	(52,525)	(65,698)
감가상각	(671,845)	(1,633,948)	(2,305,793)
전기말	1,264,940	10,816,877	12,081,817
취득원가	3,664,804	13,815,912	17,480,716
감가상각누계액	(2,377,064)	(2,999,035)	(5,376,099)

정부보조금	(22,800)	-	(22,800)
-------	----------	---	----------

9. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	250,445	522,837	399,242	2,058,500	2,705	3,233,729
취득/자본적지출	-	-	2,563,822	-	314,637	2,878,459
대체	-	2,705	-	-	(2,705)	-
상각	(40,297)	(214,875)	-	(1,170,801)	-	(1,425,973)
당기말	210,148	310,667	2,963,064	887,699	314,637	4,686,215
취득원가	401,482	5,104,516	3,119,518	5,854,000	314,637	14,794,153
상각누계액(주1)	(191,334)	(4,793,849)	(156,454)	(4,966,301)	-	(10,107,938)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	290,741	614,600	399,242	3,229,300	155,720	4,689,603
취득/자본적지출	-	12,170	-	-	-	12,170
대체	-	121,515	-	-	(121,515)	-
처분/폐기	-	-	-	-	(31,500)	(31,500)
상각	(40,296)	(225,449)	-	(1,170,800)	-	(1,436,545)
전기말	250,445	522,836	399,242	2,058,500	2,705	3,233,728
취득원가	401,482	5,101,811	555,696	5,854,000	2,705	11,915,694
상각누계액(주1)	(151,037)	(4,578,975)	(156,454)	(3,795,500)	-	(8,681,966)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	미지급금	3,124,078	3,522,541
	미지급비용	14,490,467	14,607,481
소 계		17,614,545	18,130,022

11. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	예수금	250,012	11,551,089
	미지급비용(인건비)	10,131,967	7,026,138
	금융보증부채	9,800,369	10,316,306
소 계		20,182,348	28,893,533
비유동	장기미지급비용	-	359,936
	금융보증부채	30,216,411	41,305,691
소 계		30,216,411	41,665,627

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	당기말
유동성장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	4.43%	2024.06	159,885,600 (USD 124,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	3.56%	2026.06	257,880,000 (USD 200,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	4.50%	2030.03	128,940,000 (USD 100,000)

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

(2) 전기말

(단위: 천USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	전기말
유동성장기차입금(주1)	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2)	2.21%	2024.06	23,402,326 (USD 18,466)
유동성장기차입금(주1)	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2)	1.26%	2023.04	41,863,624 (USD 33,034)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2)	2.21%	2024.06	356,787,674 (USD 281,534)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2)	2.93%	2026.06	253,460,000 (USD 200,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2)	1.74%	2030.03	126,730,000 (USD 100,000)

(주1) 보고기간말로부터 1년 이내에 상환이 결정되어 유동성 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

13. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,518,491	13,682,953
사외적립자산의 공정가치(주1)	(12,157,120)	(10,534,837)
재무상태표 상 부채	5,361,371	3,148,116

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,826,713	1,553,125
순이자비용	185,655	127,453
과거근무원가	-	439,498
합 계	2,012,368	2,120,076

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	2,012,368	2,120,076

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	13,682,953	11,374,467
당기근무원가	1,826,713	1,553,125
계열사전입	1,120,564	1,448,341
계열사전출	(578,487)	(760,923)
이자비용	711,523	323,985
축소 및 청산으로 인한 효과	-	439,498
확정급여채무의 재측정 요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손실	39,522	482
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손실(이익)	1,230,081	(1,745,878)
- 기타사항에 의한 효과	1,377,432	2,642,846
급여지급액	(1,891,810)	(1,592,990)
기말	17,518,491	13,682,953

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,534,837	7,536,928
사외적립자산의 이자수익	525,867	196,531
계열사전입	493,562	1,311,042
계열사전출	(594,708)	(510,110)
사외적립자산의 재측정요소	(86,782)	(72,243)
사용자의기여금	2,100,000	3,300,000
급여지급액	(815,656)	(1,227,311)
기말	12,157,120	10,534,837

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 439,085천원 및 124,288천원입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,814,884천원입니다.

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	4.0%	5.3%
미래임금상승률	근로자 4.5% 임원 2.0%	근로자 4.5% 임원 1.5%

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등 원리금 보장상품	12,157,120	10,534,837

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
할인율 :				
1% 증가	(854,901)	(4.88%)	(709,190)	(5.18%)
1% 감소	971,747	5.55%	807,726	5.90%
임금상승률 :				
1% 증가	967,523	5.52%	807,666	5.90%
1% 감소	(867,431)	(4.95%)	(722,333)	(5.28%)

(9) 보고기간종료일 현재 당사 확정급여채무의 가중평균만기는 5년입니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

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

(1) 사용권자산의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
당기초	10,526,227	290,650	10,816,877
취득	4,695,134	271,318	4,966,452
처분	(84,800)	(81,735)	(166,535)
감가상각	(1,981,674)	(125,218)	(2,106,892)
당기말	13,154,887	355,014	13,509,901
취득원가	17,539,197	480,752	18,019,949
감가상각누계액	(4,384,310)	(125,738)	(4,510,048)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
전기초	12,045,301	162,356	12,207,657
취득	-	295,693	295,693
처분	-	(52,525)	(52,525)
감가상각	(1,519,074)	(114,874)	(1,633,948)
전기말	10,526,227	290,650	10,816,877
취득원가	13,381,239	434,673	13,815,912
감가상각누계액	(2,855,012)	(144,023)	(2,999,035)

(2) 리스부채의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
-----	------

당기초	11,111,907
리스료의 지급	(2,372,653)
리스부채의 취득	4,966,451
리스부채의 처분	(83,253)
이자비용	510,263
당기말	14,132,715
유동리스부채	2,239,029
비유동리스부채	11,893,686

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
전기초	12,138,759
리스료의 지급	(1,501,468)
사용권자산의 취득	295,693
사용권 자산의 처분	(55,469)
이자비용	234,392
전기말	11,111,907
유동리스부채	1,508,427
비유동리스부채	9,603,480

(3) 리스 감가상각비 구성

사용권자산 관련하여 당기 중 판매비와 관리비에 반영된 감가상각비는 2,106,893천원 입니다.

(4) 단기리스 및 소액자산리스 구성정보

당사는 1년 미만 단기리스 및 개별리스자산의 가격이 USD 5,000 이하인 소액자산리스에 대해서는 판매비와 관리비로 인식하였습니다. 당기 중 판매비와 관리비에 인식된 단기리스 및 소액자산리스 금액은 141,157천원 입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채	2,372,653	1,501,468
단기리스 및 소액자산리스료	141,157	70,657
합 계	2,513,810	1,572,125

15. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 발행주식 중 자기주식 96,490주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금
2023.01.01	기초	100,249,166	50,124,583	2,718,934,313
2023.03.27	주식발행초과금 이익잉여금 전입	-	-	(1,000,000,000)
2023.12.31	당기말	100,249,166	50,124,583	1,718,934,313

16. 주식기준보상

(1) 당사는 이사회 결의에 의거하여 당사의 임원에게 양도제한조건부주식을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1 차	제2 차
기준주식	기명식 보통주식	
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원	
부여일	2022년 03월 08일	2023년 03월 02일
부여수량	33,117주 (주1)	67,107주
부여방법	자기주식 교부	
가득조건	부여 후, 2년 이상 근무 (근무산정기준 : 1월 1일)	
가득기준	부여연도의 1월 1일 ~ 부여연도 + 2년 12월 31일까지, 일할 계산	
지급방법	부여연도 + 3년 초 지급	

(주1) 전기에 양도제한조건부주식을 부여받았던 임원이 23년 초에 퇴직하면서 가득조건을 채우지 못해 취소된 주식 수 3,734주를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	양도제한조건부주식 수량 (단위: 주)	
	당기말	전기말
기초 잔여주	33,117	-
취소	(3,734)	-
부여	67,107	33,117
기말 잔여주	96,490	33,117

17. 기타 자본항목

당기와 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(3,826,032)	(1,312,158)
주식보상비용	1,583,292	402,923
합 계	(2,242,740)	(909,235)

(주1) 당기말 현재 발행 주식 중 96,490주는 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

18. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	25,062,292	25,062,292
미처분이익잉여금	1,198,384,177	209,708,283
합 계	1,223,446,469	234,770,575

(주1) 2023년 3월 27일 주주총회 결의에 의거, 상법 제461조의 2에 따라 주식발행초과금 중 1조원을 이익잉여금으로 전환하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초이익잉여금	234,770,575	302,234,244
당기순이익	146,062,378	113,634,774
확정급여제도의 재측정요소	(2,102,306)	(669,814)
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	1,000,000,000	-
배당금지급	(155,284,178)	(180,428,629)
기말이익잉여금	1,223,446,469	234,770,575

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

제 10 기	2023년 1월 1일	부터	제 9 기	2022년 1월 1일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 3월 25일		처분확정일	2023년 3월 27일	

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		198,384,178		209,708,284
1. 전기이월미처분이익잉여금	134,546,247		156,872,953	
2. 당기순이익	146,062,378		113,634,774	
3. 확정급여제도 재측정요소	(2,102,306)		(669,814)	
4. 중간배당	(80,122,141)		(60,129,629)	
II. 임의적립금 등의 이입액		1,000,000,000		
1. 주식발행초과금	1,000,000,000		-	
III. 이익잉여금 처분액		(80,122,141)		(75,162,037)
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금				
현금배당				
주당배당금(률) 당기 - 800원(160%)	80,122,141		75,162,037	
전기 - 750원(150%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,118,262,037		134,546,247

19. 영업수익

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
– 용역매출	45,166,744	40,121,335
수익인식 시기:		
– 기간에 걸쳐 이행	45,166,744	40,121,335
2. 기타		
배당금수익	199,570,000	200,042,000
합계	244,736,744	240,163,335

20. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	2,977,911	2,296,877

(주1) 계약자산은 매출채권에 포함되어 있습니다.

21. 영업비용

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	23,189,315	19,459,395
퇴직급여	2,012,368	2,120,076
주식보상비용	1,269,725	402,923
복리후생비	3,415,216	2,745,491
임차료	194,412	135,775
사무실관리비	1,157,145	743,542
감가상각비	737,492	671,845
리스 감가상각비	2,106,893	1,633,948
무형자산상각비	1,425,972	1,436,544
세금과공과	183,378	206,112
여비교통비	3,491,233	2,885,257

지급수수료	9,095,023	11,120,692
광고선전비	9,785,885	9,146,731
교육훈련비	455,378	477,009
용역비	217,301	346,822
기타	683,632	530,990
합 계	59,420,368	54,063,152

22. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,329,611	6,511,738
외환차익	6,734,091	9,064,607
외화환산이익	1,369,048	7,317,022
금융보증수익	12,003,213	12,162,130
금융수익 합계	22,435,963	35,055,497
금융비용:		
이자비용	(22,552,082)	(15,139,580)
외환차손	(6,724,975)	(6,933,496)
외화환산손실	(10,230,756)	(54,684,991)
금융비용 합계	(39,507,813)	(76,758,067)
순금융손실	(17,071,850)	(41,702,570)

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익 등	71,350	24,680
유형자산처분이익	1,418	288
종속회사투자주식처분이익	666,190	
기타영업외수익 합계	738,958	24,968
기타영업외비용:		
기부금	(6,015,400)	(5,950,165)
유형자산처분손실	(20,060)	(150)

무형자산폐기손실	-	(31,500)
기타	(8,316)	(9,216)
기타영업외비용 합계	(6,043,776)	(5,991,031)
순기타영업외수익(비용)	(5,304,818)	(5,966,063)

24. 법인세비용

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	16,453,666	27,028,274
이연법인세 변동액:		
일시적 차이의 증감	(207,847)	(3,124,788)
법인세율 변경 효과	-	593,412
총법인세비용	16,245,819	24,496,898
자본에 가감된 법인세비용	631,512	299,879
법인세비용	16,877,331	24,796,776

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
유형자산	328,069	78,599	406,668
무형자산	19,795	(85)	19,710
미지급비용	2,222,809	234,036	2,456,845
퇴직급여채무	22,401	497,160	519,561
리스자산부채	85,939	57,932	143,871
외화환산손익	10,989,369	(930,369)	10,059,000
기타	98,768	270,576	369,344
합 계	13,767,150	207,849	13,974,999

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
유형자산	244,206	83,863	328,069
무형자산	20,649	(853)	19,796
미지급비용	1,553,588	669,221	2,222,809
퇴직급여채무	391,515	(369,114)	22,401
리스자산부채	56,310	29,629	85,939
외화환산손익	-	10,989,369	10,989,369
기부금한도초과	400,750	(400,750)	-
이월결손금	8,124,168	(8,124,168)	-
기타	444,588	(345,821)	98,767
합 계	11,235,774	2,531,376	13,767,150

(3) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	188,423,647	188,423,647
이월세액공제	7,227,922	6,389,078
이월결손금	1,764,457	-
이월기부금	6,015,400	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	162,939,708	138,431,550
국내법인세율로 계산된 법인세비용	37,639,073	33,500,435
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익과 비용	(38,799,231)	5,981,149
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(17,688,771)
미환류소득에 대한 법인세효과 등	-	3,741,193
기타	18,037,489	(737,230)
법인세비용	16,877,331	24,796,776
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	10.36%	17.91%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,447,235	16,563,953
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,456,845	2,513,430
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(5,929,082)	(4,936,106)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	(374,126)
이연법인세자산(부채) 순액	13,974,998	13,767,151

(6) 글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

회사가 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌 최저한세를 적용하여야합니다.

회사는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있으나, 대한민국의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기 중 당기법인세비용에 영향은 없습니다. 또한, 회사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 글로벌 최저한세 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 법률의 주된 영향을 받는 회사의 종속회사 소재 국가의 법률이 제정전이거나 구체적인 법령의 제정이 진행중이기 때문에, 보고기간종료일 현재 회사에 미칠 영향을 합리적으로 추정하기 어렵습니다. 회사와 각 종속회사는 각국의 세무 전문가들과 함께 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

25. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 보통주 당기순손익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	146,062,377,555	113,634,773,757
가중평균유통보통주식수	100,165,871	100,223,462
기본 주당순이익	1,458.21	1,133.81

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	100,216,049	100,249,166
자기주식	(50,178)	(25,704)
가중평균유통보통주식수	100,165,871	100,223,462

(2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기의 희석주당순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 귀속 당기순이익	146,062,377,555	113,634,773,757
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,206,370	100,232,069
희석주당순이익(손실)	1,457.62	1,133.72

당기와 전기의 희석주당순손익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
----	----	----

조정 전 가중평균유통보통주식수	100,165,871	100,223,462
양도제한조건부주식	40,499	8,607
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,206,370	100,232,069

26. 우발채무와 약정사항

1) 지급보증

보고기간종료일 현재 당사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
Doosan Bobcat North America, Inc.(주1).	USD 1,508,925	1,945,607,895
Bobcat Bensheim GmbH	USD 20,000	25,788,000
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD 10,000	12,894,000
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR 130,263	185,832,118
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	EUR 30,000	42,797,700
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	USD 30,000	38,682,000
Doosan Bobcat Belgium B.V.	EUR 5,000	7,132,950
Doosan Bobcat China	CNY 180,000	32,551,200
Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd.	CNY 85,102	15,389,827
합계		2,306,675,690

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,395백만은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 40,016,781천원 인식하고 있습니다.

2) 경영자문수수료

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

27. 담보제공자산

당사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 당사는 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 차입금은 USD 735,125 천입니다.

28. 특수관계자 거래

당사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산에너지(주)
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc(주1)와 그 종속기업, Doosan Bobcat EMEA s.r.o.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.와 그 종속기업, 두산산업차량 주식회사와 그 종속기업, 두산밥캣코리아
기타특수관계자	(주)오리콤, 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, 중앙대학교 등

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	274,328	5,022,952
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	222,773,961	-	12,074,707	43,013	21,173,023
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	7,208,239	-	1,831,106	-	-
	두산밥캣코리아(주)	4,815,669	8,572	127,288	771	93,984
	두산산업차량 주식회사	9,933,471	2,579	57,733	-	203,524
	그 외 기타	5,404	-	388,840	-	134,312
	소 계	244,736,744	11,151	14,479,674	43,784	21,604,843
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	4,173,626
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	1,173,022
	(주)두산베어스	-	-	-	-	500,000
	중앙대학교	-	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	-	347,110
	소 계	-	-	-	-	10,193,758
합 계		244,736,744	11,151	14,479,674	318,112	36,821,553

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처 분	기타수익	유무형자산의 매 입	기타비용
최상위 지배기업	(주)두산	-	-	-	69,052	4,621,905
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	222,486,235	-	11,683,677	1,977	16,714,125
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	6,194,657	-	1,261,427	56,647	-
	두산밥캣코리아(주)	4,471,291	1,986	65,243	1,040	-
	두산산업차량 주식회사	7,004,792	11,038	4,556,853	5,872	34,376
	그 외 기타	6,360	-	332,523	13,492	135,854
	소 계	240,163,335	13,024	17,899,723	79,028	16,884,355
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	3,449,609
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	1,481,517
	㈜두산베어스	-	-	-	-	500,000
	중앙대학교	-	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	-	215,919
	소 계	-	-	-	-	9,647,045
합 계		240,163,335	13,024	17,899,723	148,080	31,153,305

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	74,263	-	425,315	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	3,766,829	814,919	-	14,375,713	546,705,600	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,721,763	766,985	-	-	-	-
	두산밥캣코리아(주)	903,525	22,034	-	96,700	-	13,769,073
	두산산업차량 주식회사	4,214,687	-	-	174,584	-	-
	그 외 기타	-	185,039	-	16,436	-	-
	소 계	10,606,804	1,788,977	-	14,663,433	546,705,600	13,769,073
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	594,627	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	133,588	-	-
	그 외 기타	-	235,500	-	28,722	-	-
	소 계	-	235,500	-	756,937	-	-
합 계		10,606,804	2,098,740	-	15,845,685	546,705,600	13,769,073

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	38,466	-	462,095	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	6,217,140	792,773	-	14,227,606	802,243,624	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,345,619	912,485	-	-	-	-
	두산밥캣코리아(주)	245,012	8,910	-	3,505	-	10,818,359
	두산산업차량 주식회사	3,316,529	1,504,510	76,038,000	-	-	-
	그 외 기타	-	12,120,385	-	18,939	-	-
	소 계	11,124,300	15,339,063	76,038,000	14,250,050	802,243,624	10,818,359
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	511,149	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	55,949	-	-
	그 외 기타	-	-	-	12,121	-	-
	소 계	-	-	-	579,219	-	-
합 계		11,124,300	15,377,529	76,038,000	15,291,364	802,243,624	10,818,359

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금				차입금				배당		리스부채의 상환	출자	청산
		기초	회수	외화환산	기말	기초	상환	외화환산	기말	수취	지급			
상위지배기업	두산에너지리미티드(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,323,188	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	-	802,243,624	(269,804,689)	14,266,665	546,705,600	199,570,000	-	-	-	-
종속기업	두산발켓코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,975	-	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,800,012	-
종속기업	두산산업차량 주식회사(주3)	-	-	-	-	-	-	-	-	196,034,400	-	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. (주2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(593,300)

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였습니다.

(주3) 당기 중 두산산업차량 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금				차입금				배당		리스부채의 상환	감자
		기초	회수	외화환산	기말	기초	상환	외화환산	기말	수취	지급		
상위지배기업	두산에너지리미티드(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92,117,250	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	-	777,135,216	(26,471,250)	51,579,658	802,243,624	200,042,000	-	-	-
종속기업	두산발켓코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,975	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,244,600
종속기업	두산산업차량 주식회사	94,840,000	(28,730,000)	9,928,000	76,038,000	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증과 담보내역은 주식 26, 27에 기재되어 있으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	8,974,399	6,524,165
주식보상비용	1,269,725	402,923
퇴직급여	974,160	271,604
합 계	11,218,284	7,198,692

당사는 당기 중 주식기준보상제도와 관련하여 당사의 임원에게 양도제한조건부주식을 부여 하였습니다. (주식 16, 21 참조)

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	16,877,330	24,796,776
금융수익	(3,698,659)	(19,088,136)
금융비용	32,782,838	69,826,617
퇴직급여(확정급여형)	2,012,369	2,120,076
감가상각비	2,844,385	2,305,793
배당금수익	(199,570,000)	(200,042,000)
무형자산상각비	1,425,973	1,436,545
무형자산처분손실	-	31,500
유형자산처분이익	(1,418)	(288)
유형자산처분손실	20,060	150
종속회사투자주식처분이익	(666,190)	-
리스계약해지이익	(1,518)	(2,944)
주식보상비용	1,269,725	402,923
합 계	(146,705,105)	(118,212,988)

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(165,644)	(8,261,881)
기타채권	10,871,785	(13,186,169)
기타유동자산	(443,549)	200,485
기타비유동채권	11,808,698	(27,303,450)
기타채무	2,643,286	3,233,701
기타유동부채	(8,667,353)	13,389,796
퇴직금의 지급(확정급여형)	(1,891,810)	(1,592,990)
사외적립자산	(1,183,198)	(2,873,621)
퇴직급여충당부채_관계사전출입	542,076	687,419
기타비유동부채	(11,965,153)	26,442,227
합 계	1,549,138	(9,264,483)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	332,795,290	62,563,792
대여금의 유동성 대체	-	76,038,000
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	86,224	98,820
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(39,099)	(20,526)
사용권자산의 취득	4,966,452	295,693
종속회사투자주식 유상감자(주석7, 28 참조)		120,244,600
종속회사투자주식 처분 미실현	593,300	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합계
기초	802,243,624	11,111,907	813,355,531
사용권자산의 취득	-	4,966,452	4,966,452
사용권자산의 해지	-	(83,253)	(83,253)
현금흐름	(269,804,689)	(2,372,653)	(272,177,342)
외환차이	14,266,665	-	14,266,665
기타 비금융변동	-	510,263	510,263
기말	546,705,600	14,132,716	560,838,316

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합계
기초	777,135,216	12,138,759	789,273,975
사용권자산의 취득	-	295,693	295,693
사용권자산의 해지	-	(55,469)	(55,469)
현금흐름	(26,471,250)	(1,501,468)	(27,972,718)
외환차이	51,579,658	-	51,579,658
기타 비금융변동	-	234,392	234,392
기말	802,243,624	11,111,907	813,355,531

6. 배당에 관한 사항

가. 배당 정책, 배당 제한에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 전제로 하여 회사 이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 배당을 실시 하고 있으며, 배당에 관한 사항은 당사 재무정책과 Cash flow 상황 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제10기	제9기	제8기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		921,479	644,056	385,889
(별도)당기순이익(백만원)		146,062	113,635	-51,947
(연결)주당순이익(원)		9,203	6,421	3,845
현금배당금총액(백만원)		160,244	135,292	120,299
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		17.3	21.0	31.1
현금배당수익률(%)	보통주	3.2	3.7	2.9
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	1,600	1,350	1,200
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 연결 당기순이익, 연결 현금배당성향은 K-IFRS 연결재무제표 지배기업 소유주지분 당기순이익 기준입니다.

※ 제10기(당기)에 대한 현금배당수익률(%)은 배당 결정 이사회결의일의 직전 매매거래일부터 과거 1주일간의 거래소 시장에서 형성된 최종가격의 산술평균으로 산출하였으며, 백분율을 소수점 이하 첫째자리까지 기재하였습니다.

※ 제9기(전기)와 제8기(전전기)에 대한 현금배당수익률(%)은 배당기준일 2매매거래일 전일부터 과거 1주일간 배당부 증가의 산술평균으로 산출하였으며, 백분율을 소수점 이하 첫째자리까지 기재하였습니다.

※ 분기배당 실시 현황

- 제10기(2023년) 2분기 80,122,140,800원 (주당 800원, 자기주식 제외)
- 제9기 (2022년) 2분기 60,129,629,400원 (주당 600원, 자기주식 제외)

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
2	3	3.3	2.6

※ 연속 배당횟수는 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다

※ 상기 평균 배당수익률은 보통주식 기준이며, 최근 3사업연도(2021년~2023년) 및 최근 5사업연도(2019년~2023년) 배당에 대한 배당수익률의 단순 평균값입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없음.

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 연결 기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

나. 별도 기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급	만기일	상환	주관회사
------	------	------	------	------------	-----	------	-----	----	------

						(평가기관)		여부	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

다. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없음.

7-2. 증권 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공시대상기간 중 공시대상인 자금조달 실적이 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성 등 유의사항

가. 재무제표 재작성

- 해당사항 없습니다.

나. 최근 3사업연도 중 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도 (연결기준)

① 두산산업차량(주) 지분 취득

(1) 연결회사는 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일 지배기업의 최대주주인 (주)두산으로부터 두산산업차량(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.

※ 관련 공시 - 합병등종료보고서(자산양수도): 2021년 07월 06일 제출, 주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정): 2021년 07월 06일 제출(정정), 2021년 03월 11일 제출(최초), 특수관계인으로부터 주식의 취득: 2021년 03월 11일 제출

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

(단위: USD천)

구 분	금 액
I. 이전대가	

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

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

② 인천광역시 동구 만석동 토지, 건물 및 부속설비 매입

당사의 종속기업인 두산산업차량(주) 는 2021년 7월 27일 이사회 결의로 (주)두산중공업의 인천광역시 동구 만석동에 위치한 토지(32,444㎡), 건물(19,625.4㎡) 및 부속설비를 매입하였습니다.

※ 관련 공시 - 유형자산취득결정 (자회사의 주요경영사항): 2021년 07월 27일 제출

(1) 자산매매거래 주요 내역

1. 매매일자 : 2021.07.28
2. 거래대상 : 인천광역시 동구 만석동에 위치한 토지(32,444㎡), 건물(19,625.4㎡) 및 부속설비
3. 소재지 : 인천광역시 동구 만석동
4. 거래금액 : 55,732백만원

(2) 재무제표에 미치는 영향

토지, 지상건물 및 부속설비 매입을 통하여 유형자산을 취득하였습니다.

③ Doosan Bobcat Chile Compact SpA. 주식양도 계약

당사는 2022년 1월 4일자로 경영효율성 제고를 위해 종속회사인 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(이하 "DBSG")가 소유한 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.(이하 "DBCC")을 SIMMA S.A.에 매각 하였습니다.

※ 관련 공시 - 지주회사의자회사탈퇴: 2022년 1월 4일 제출

(1) 계약의 주요 내용

1. 거래일자 : 2022.01.04
2. 거래목적 : 경영효율성 제고
3. 거래내역

(단위 : M CLP)

양도주식	매도인	매수인	금액
DBCC	DBSG	SIMMA S.A.	9,123

(2) 재무제표에 미치는 영향

Doosan Bobcat Chile Compact SpA 처분에 따라 관련 자산부채가 감소하였습니다.

④ 두산큐백스(주) 주식 및 두산프라퍼티(주) 주식양도 계약

당사의 종속기업 두산밥캣코리아(주)는 2022년 6월 29일 이사회 결의로 두산에너빌리티(주)에 게 두산큐백스(주) 주식 및 두산프라퍼티(주) 주식을 양도하는 계약을 체결하였습니다.

※ 관련 공시 - 두산밥캣코리아(주) 특수관계인에 대한주식의처분: 2022년 06월 29일 제출
2건, 비유동자산 처분결정: 2022년 06월 29일

(1) 주식의 양도 주요 내용

1. 처분일자 : 2022.08.30
2. 처분목적 : 당사의 계열회사인 (주)두산은 '21년 7월 1일 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 지주회사로 전환되었으며, 관련 법 규정에 따라 당사의 종속기업 및 계열사가 공동 소유중인 두산프라퍼티(주) 보통주 및 두산큐백스(주) 보통주를 처분하였습니다.
3. 거래금액 및 거래주식수

(단위 : 주, 백만원)

양도주식	매도인	매수인	주식수	금액
두산큐백스(주)보통주	두산밥캣코리아(주)	두산에너빌리티(주)	410,128	10,898
두산프라퍼티(주)보통주	두산밥캣코리아(주)	두산에너빌리티(주)	485,222	36,185

(2) 재무제표에 미치는 영향

두산큐백스(주) 주식 및 두산프라퍼티(주) 주식양도를 통하여 관계기업투자주식이 감소하였습니다.

- ※ 상기 기재사항 중 두산중공업(주)은 두산에너빌리티(주)로 사명이 변경되었습니다.
- ※ 상기 기재사항 중 디비씨(주)에서 두산프라퍼티(주)로 사명이 변경되었습니다.

다. 자산유동화와 관련된 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

(자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리)

해당사항 없습니다.

(중요한 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(연결감사보고서 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.

(채무보증)

(1) 타인에게(으로부터) 제공한(받은) 지급보증 내역

당사는 금융기관들과 협업하여 End-User ("최종 고객")에게 금융서비스를 제공하고 있으며, 협의조건에 따라 End-User에게 제한적인 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 End-User에게 제공한 중요한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증금액	비고	지급보증처
Doosan Bobcat North America, Inc. 등(주 1)	최종 고객 등	92,899	지급보증	Wells Fargo 등
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	30	지급보증	BNP Paribas Lease Group 등
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	31,010	지급보증	Deutsche Leasing 등
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. 등	최종 고객 등	765	지급보증	Yantai Airui 등
합 계		124,704	-	-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

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 2,138천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 120천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 559천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,416천, 신한은행으로부터 USD

13,495천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,478천, USD 3,332천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 1,954천이 있습니다.

(2) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

보증회사	피보증회사	통화	기말	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
두산발켓(주)	Doosan Bobcat Bensheim GmbH	USD	20,000	25,788,000	이행보증	BNP Paribas Lease Group SA
	Doosan Bobcat Belgium B.V.	EUR	5,000	7,132,950	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat China	CNY	180,000	32,551,200	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd.	CNY	85,102	15,389,827	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD	10,000	12,894,000	현지금융보증 등	BoA
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR	130,263	185,832,118	현지금융보증 등	CSOB 외
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	EUR	30,000	42,797,700	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	USD	30,000	38,682,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc. (주1)	USD	1,375,125	1,773,086,175	현지금융보증 등	BOA 외
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	13,800	17,793,720	이행보증	Montana Dakota Utilities Co.
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	100,000	128,940,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	20,000	25,788,000	현지금융보증 등	Mizuho Bank, Ltd. New York Branch
	합계			2,306,675,690		-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,395백만은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 40,016,781천원 인식하고 있습니다.

(3) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

(채무인수약정 현황)

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

(담보제공자산)

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년

10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.

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 88,803천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

그 밖의 우발부채 및 약정사항에 대해서는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표주석' 및 '5. 재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일 기준)

(단위 : USD천)

회사	내용	채권자	금액
Doosan Bobcat North America, Inc. (주1)	Doosan Bobcat North America, Inc. 주식 전체, Doosan Bobcat North America, Inc.의 주요 유·무형 자산	미국의 다수기관 투 자자 및 은행	735,125
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.의 매출채권 및 재고자산	CSOB 외	88,803
두산산업차량(주)	두산산업차량(주) 유형자산 등	신한은행 외	47,349

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

(주2) 상기 수치는 당사의 본 건 담보 제공과 관련된 차입금 잔액입니다.

라. 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

(감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항)

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제10기 (당기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	(연결 재무제표) - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가 (별도 재무제표) - 종속기업투자주식 손상평가
제9기 (전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	(연결 재무제표) - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가 (별도 재무제표) - 종속기업투자주식 손상평가

제8기 (전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	(연결 재무제표) - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가 (별도 재무제표) - 종속기업투자주식 손상평가
--------------	--------	----	---------	--

재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리 가정은 첨부되어있는 연결감사보고서와 감사보고서의 주석 2번 및 3번을 참고하시기 바랍니다.

2. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: USD천,%)

구 분	계정과목		채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
2023년 (제10기)	유동	매출채권	421,578	(10,591)	2.5
		미수금	26,233	(42)	0.2
		미수수익	106	-	-
		단기대여금	86	-	-
		합 계	448,003	(10,633)	2.4
	비유동	장기매출채권	-	-	-
		장기미수금	17,476	-	-
		합 계	17,476	-	-
2022년 (제9기)	유동	매출채권	477,672	(8,005)	1.7
		미수금	20,319	(45)	0.2
		미수수익	524	-	-
		단기대여금	301	-	-
		합 계	498,816	(8,050)	1.6
	비유동	장기매출채권	-	-	-
		장기미수금	17,419	-	-
		합 계	17,419	-	-
2021년 (제8기)	유동	매출채권	338,300	(13,020)	3.8
		미수금	35,180	(80)	0.2
		미수수익	269	-	-
		단기대여금	3,099	-	-
		합 계	376,848	(13,100)	3.5
	비유동	장기매출채권	-	-	-
		장기미수금	16,074	-	-
		합 계			

		합 계	16,074	-	-
--	--	-----	--------	---	---

※ 연결 기준입니다.

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: USD천)

구 분	2023년 (제10기)	2022년 (제9기)	2021년 (제8기)
기초금액	8,050	13,100	11,179
사업결합	-	-	3,529
설정(환입)	3,928	(2,554)	926
매각예정자산 대체(주1)	-	-	(268)
제각	(1,301)	(682)	(918)
기타	(44)	(1,814)	(1,348)
기말금액	10,633	8,050	13,100

※ 연결 기준입니다.

(주1) 연결회사는 2021년 중 종속기업 Doosan Bobcat Chile Compact SpA.의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

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.

(4) 당해 사업연도 말 현재 경과기간 별 매출채권 잔액 현황

(단위: USD천)

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년이하	1년 초과	합 계
금 액 *1)	408,511	7,050	6,017	421,578
구성비율	96.9%	1.7%	1.4%	100.0%

※ 연결 기준입니다.

*1) 금액은 대손충당금 차감전의 매출채권 총액입니다.

3. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: USD천)

사업부문	계정과목	제10기	제9기	제8기
Construction Equipment	상품 및 제품	619,866	475,362	385,175
	재공품	73,870	72,708	52,840
	원재료	552,005	589,841	376,199
	미착품	161,220	164,885	158,627
	소 계	1,406,961	1,302,796	972,841
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		17.5	17.9	13.4
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.2	6.1	5.1

※ 연결재무제표 기준입니다.

※ 당사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

2023년 9월 ~ 2024년 1월 중 실시 (인도 등 일부 국가는 회계연도에 따라 5월)

2) 실사요령

- 재고실사일과 재무상태표일 차이 기간의 재고자산 수불현황을 확인

3) 실사방법

- 국가별로 전수 조사 또는 표본 조사 방법 채택 (표본 조사의 경우 외부감사인의 입회 하에 재고조사를 실시하고 일부 품목에 대하여 표본추출하여 실재성 및 완전성을 확인)

4) 장기체화재고 등 현황

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

계정과목	취득원가	보유금액	평가충당금	장부가액
상품 및 제품	660,434	660,434	(40,568)	619,866
재공품	73,870	73,870	-	73,870
원재료	574,622	574,622	(22,617)	552,005
미착품	161,220	161,220	-	161,220
합계	1,470,146	1,470,146	(63,185)	1,406,961

4. 수주 계약 현황

당사는 수주기반 사업을 영위하고 있지 않으므로 해당사항 없습니다.

5. 공정가치와 평가방법 요약

(1) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 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. 상

각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

5) 금융상품의 상계

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

(2) 금융 부채

1) 분류 및 측정

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

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

2) 금융부채의 제거

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

3) 금융보증부채

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

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

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

(3) 파생상품

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

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

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 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 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주식 8에, 현금흐름위험회피 항목 누계액의 변동내역은 주식 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 선도 계약의 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

(4) 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 있

는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10~40년	차량운반구	3~6년
기계장치	5~15년	비품	3~10년

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

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

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

(5) 공정가치평가 절차요약

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

해당 상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

수준3으로 분류되는 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여, 독립적인 외부평가기관이 수행한 평가기법(현금흐름법할인모형, 순자산가치평가법)을 사용하여 공정가치를 결정하게 됩니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식 등에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

6. 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치 등

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산	장부가액 합계
현금및 현금성자산	1,085,801	-	-	-	1,085,801
단기금융상품	5,041	-	-	-	5,041
매출채권 및 기타채권	416,731	-	20,639	-	437,370
파생상품자산 (유동 및 비유동)	-	-	-	125	125
장기매출채권 및 기타채권	17,476	-	-	-	17,476
장기금융상품	1,342	-	-	-	1,342
장기투자증권	-	8,326	255	-	8,581
기타비유동자산	8,981	-	-	-	8,981
합 계	1,535,372	8,326	20,894	125	1,564,717

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,387,588	-	-	1,387,588
차입금	920,641	-	-	920,641
파생상품부채 (유동 및 비유동)	-	435	1,861	2,296
판매후리스부채(유동 및 비유동)	51,419	-	-	51,419
기타유동부채	3,353	-	-	3,353
기타비유동채무	9,044	-	-	9,044
금융보증부채	-	-	21,061	21,061
리스부채(유동 및 비유동)	-	-	129,036	129,036
합 계	2,372,045	435	151,958	2,524,438

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

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 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
합계	2,294,360	116,601	2,410,961

(주1) 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.

6.2 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	-	-	8,326	8,326

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	20,639	255	20,894
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	125	-	125
소 계	-	20,764	8,581	29,345
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	435	-	435
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	1,861	-	1,861
소 계	-	2,296	-	2,296

(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)

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

(단위: USD천)

구분	기초	공정가치평가	취득	처분	기타(주1)	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,312	1	6,015	-	(2)	8,326
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,206	-	-	(995)	44	255
합 계	3,518	1	6,015	(995)	42	8,581

(주1) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

6.4 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	평가손익	기타	기타포괄손익
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	29,705	(3,927)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	53	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(8,354)	-	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	(111)
합 계	29,705	(3,927)	(8,354)	53	1	-	(111)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(80,184)	-	(1,699)	-	-	(2,214)	-
기타 금융부채	(5,938)	-	-	(426)	-	(95)	-
합 계	(86,122)	-	(1,699)	(426)	-	(2,309)	-

(2) 전기

(단위 : USD천)

구 분	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	기타	기타포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	2,556	2,554	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(7)	1	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(3,832)	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	676
합 계	2,556	2,554	(3,839)	1	676
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	(61,833)	-	(20,153)	(1,394)	-
기타 금융부채	(3,078)	-	-	(66)	-
합 계	(64,911)	-	(20,153)	(1,460)	-

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

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

6.5 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	12,486	(6,279)	6,207

기타채권	16	(15)	1
합 계	12,502	(6,294)	6,208
금융부채:			
매입채무	(21,406)	6,294	(15,112)

7. 유형자산의 장부금액과 공정가치 등

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

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
취득/자본적지출	-	7,005	29,415	970	6,408	114,352	50,366	208,516
처분	-	(428)	(1,883)	(88)	(734)	-	-	(3,133)
감가상각	-	(12,618)	(78,159)	(1,309)	(11,047)	-	(35,102)	(138,235)
손상	-	-	(149)	(12)	-	-	-	(161)
재평가	4,924	-	-	-	-	-	-	4,924
기타증감/대체	(861)	21,706	77,654	695	5,984	(78,476)	879	27,581
기말	135,613	235,818	331,608	1,995	34,457	112,149	124,760	976,400
취득원가	135,700	367,409	789,372	7,430	96,228	112,316	204,398	1,712,853
감가상각누계액	-	(129,149)	(456,473)	(5,435)	(61,750)	-	(79,638)	(732,445)
정부보조금	-	(1,152)	(614)	-	(20)	(167)	-	(1,953)
손상차손누계액	(87)	(1,290)	(677)	-	(1)	-	-	(2,055)

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	82,663	887,694
취득/자본적지출	-	46,908	45,589	566	15,532	42,936	58,860	210,391
처분	-	(301)	(5,996)	(674)	(1,069)	(24)	-	(8,064)
감가상각	-	(10,377)	(79,265)	(723)	(10,135)	-	(27,387)	(127,887)
손상	-	(92)	(46)	(1)	(34)	-	-	(173)
매각예정자산 대체	-	-	(20,398)	(3)	-	-	-	(20,401)
기타증감/대체(주1)	(7,678)	(3,168)	5,798	288	(2,057)	(52,316)	(5,519)	(64,652)
기말	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
취득원가	131,550	328,846	711,636	5,777	84,914	76,273	170,001	1,508,997
감가상각누계액	-	(106,067)	(405,498)	(4,037)	(51,002)	-	(61,384)	(627,988)
정부보조금	-	(1,215)	(821)	-	(32)	-	-	(2,068)
손상차손누계액	-	(1,411)	(587)	(1)	(34)	-	-	(2,033)

(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 (연결감사보고서 주식 15 및 34 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
제조원가	111,190	104,073
판매비와관리비		
- 감가상각비	22,675	19,752
- 연구개발비	4,370	4,062
합 계	138,235	127,887

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

회사가 본 보고서에서 미래에 발생될 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 예측정보에 해당하는 것으로서, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다.

동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인 등을 포함하고 있습니다. 예측정보는 보고서 작성시점의 시황을 바탕으로 당사의 경영계획 등을 고려한 자체 판단으로 작성되었기 때문에 외부 환경 변화와 계획 변경 등에 따라 달라질 수 있습니다. 회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없음을 알려 드립니다.

2. 개요

2023년 당사는 시시각각 변화하는 외부 환경 속에서도 3년 연속 최대 실적을 경신하며 성장세를 이어갔습니다. 높아진 기저와 수요자 우위 시장으로의 전환 등 영업환경이 녹록지 않았지만, 주요 시장에서의 판매 증대에 힘입어 지난해 연간 매출액은 전년대비 12% 증가한 74억 7천 6백만 불을 기록했습니다. 소형 장비부터 농업·조경용 제품 및 지게차까지, 전 제품군에서 사업계획을 초과 달성했습니다.

수익성 측면에서는, 금리 인상과 시장공급 정상화에 따른 마케팅 비용 증가에도 불구하고, 원가를 안정화하고 판매 가격을 조정해 이익을 극대화하여 전년대비 28% 증가한 10억 6천 5백만 불의 영업이익을 기록했습니다.

2024년 두산밥캣 매출액은 글로벌 수요 둔화 속에 전년대비 2% 감소한 73억불로 예상하고 있으며, 영업이익은 마케팅 비용 증가, 인건비 등 판매비와 R&D비용 등의 증가 영향으로 전년대비 27% 감소한 7억 8천 1백만불을 달성할 것으로 전망하고 있습니다.

2024년은 고금리와 지정학적 리스크가 지속되는 한편, 지난 3년간의 높은 성장으로 인해 글로벌 수요가 다소 둔화될 것으로 전망됩니다. 그럼에도 불구하고, 두산밥캣은 효율적인 경영으로 외생변수로 인한 영향을 최소화하고, 장기적인 성장을 위한 기틀을 다지는 한 해를 보내려고 합니다. 지속가능한 성장을 위해 전 임직원이 매진하여 미래성장동력을 견고하게 쌓아 나가겠습니다.

[주요경영지표]

공시서류작성기준일 현재 연결재무제표기준 당사의 주요경영지표는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위: USD천)

구 분	제10기(당기)	제9기(전기)	증감	증감(률)
매출액	7,475,741	6,673,565	802,176	12.0%

영업이익	1,064,723	829,449	235,274	28.4%
------	-----------	---------	---------	-------

3. 재무상태 및 영업실적 (연결기준)

가. 재무상태

(1) 공시서류작성기준일 현재 당사의 연결재무제표 기준 재무상태표 요약은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	제10기	제9기	증감	증감률
유동자산	3,013,496	2,432,360	581,136	23.9%
·현금 및 현금성자산	1,085,801	551,570	534,231	96.9%
·매출채권 및 기타채권	437,370	490,766	(53,396)	(10.9%)
·재고자산	1,406,961	1,302,796	104,165	8.0%
·기타의 유동자산	83,364	87,228	(3,864)	(4.4%)
비유동자산	5,030,365	4,865,349	165,016	3.4%
·투자자산	8,581	3,518	5,063	143.9%
·유형자산	976,400	876,908	99,492	11.3%
·무형자산	3,865,879	3,794,490	71,389	1.9%
·기타의 비유동자산	179,505	190,433	(10,928)	(5.7%)
[자산총계]	8,043,861	7,297,709	746,152	10.2%
유동부채	1,869,728	1,620,376	249,352	15.4%
비유동부채	1,555,852	1,712,693	(156,841)	(9.2%)
[부채총계]	3,425,580	3,333,069	92,511	2.8%
지배기업소유주지분	4,618,281	3,964,640	653,641	16.5%
·자본금	43,096	43,096	-	0.0%
·자본잉여금	1,479,496	2,254,871	(775,375)	(34.4%)
·기타자본항목	(180,206)	(179,178)	(1,028)	0.6%
·기타포괄손익누계액	(247,209)	(318,616)	71,407	(22.4%)
·이익잉여금	3,523,104	2,164,467	1,358,637	62.8%
[자본총계]	4,618,281	3,964,640	653,641	16.5%

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(2) 재무상태 분석 (연결재무제표 기준)

-자산

당기말 당사의 자산총계는 전년대비 USD 746백만불(10.2%)증가한 USD 8,044백만불입니다. 자산의 주요 증가 원인은 현금 및 현금성자산의 증가 USD 534백만불 등 입니다.

-부채

부채는 전년대비 USD 93백만불(2.8%)증가한 USD 3,426백만불로, 유동부채가 USD 249백만불(15.4%) 증가하였고, 비유동부채가 USD 157백만불(9.2%) 감소하였습니다. 유동부채 증가의 주요 원인은 전년 대비 매출 및 생산량이 증가한데 따른 매입채무 USD 294백만불 증가이며, 비유동부채의 주요 감소 원인은 장기차입금 USD 83백만불 감소 및 순확정급여부채의 70백만불 감소 등입니다.

-자본

자본총계는 전년대비 USD 654백만불(16.5%)증가한 USD 4,618백만불을 시현하였습니다. 주요 변동 내용은 2023년 당기순이익 USD 706백만불 등으로 이익잉여금 USD 136백만불 증가, 기타포괄손익 누계액의 USD 71백만불 증가 등입니다.

나. 영업실적

(1) 공시서류작성기준일 현재 당사의 연결재무제표기준 손익계산서 요약은 다음과 같습니다

(단위: USD천)

구 분	제10기	제9기	증감	증감률
매출액	7,475,741	6,673,565	802,176	12.0%
매출원가	5,655,217	5,165,367	489,850	9.5%
매출총이익	1,820,524	1,508,198	312,326	20.7%
영업이익	1,064,723	829,449	235,274	28.4%
법인세비용차감전순이익	963,115	686,000	277,115	40.4%
법인세비용	257,223	187,485	69,738	37.2%
당기순이익	705,892	498,515	207,377	41.6%
· 지배기업 소유주지분	705,892	498,515	207,377	41.6%
· 비지배지분	-	-	-	0.0%

※ 제10기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(2) 영업실적 분석

당기 당사 매출액은 북미의 견조한 수요와, 공급이슈 해소를 통한 판매 증대로 전년 대비 USD 802백만불(12.0%) 증가하여 역대 최대 매출인 USD 7,476백만불을 기록하였습니다. 영업이익은 북미 판매 증가 및 재료비 하락, 물류비용 감소 등으로 전년대비 USD 235백만불(28.4%) 증가한 USD 1,065백만불을 달성했으며, 당기순이익은 영업이익 증가로 전년대비 USD 207백만불(41.6%) 증가한 USD 706백만불을 시현하였습니다.

다. 부문별 영업실적

(1) 사업별 부문에 대한 일반정보

당사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다.

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

(2) 부문별 영업실적 요약 (연결재무제표 기준)

1) 당기

(단위: USD천)

구 분	부문	당기	
		금액	비중
총매출액	전사 매출	7,475,741	100.00%
영업이익	전사 영업이익	1,064,723	100.00%

※ 당기부터 당사는 단일의 영업부문으로 구성됩니다.

2) 전기

(단위: USD천)

구 분	부문	전기	
		금액	비중
총매출액	Compact Equipment & Portable Power 부문	5,568,181	83.5%
	산업차량 부문	1,110,664	16.6%
	연결조정	(5,280)	(0.1%)
	전사 매출	6,673,565	100.0%
영업이익	Compact Equipment & Portable Power 부문	751,493	90.6%
	산업차량 부문	77,787	9.4%
	연결조정	169	0.0%
	전사 영업이익	829,449	100.0%

※ 당기부터 당사는 단일의 영업부문으로 구성됩니다.

※ 각 부문별 매출 및 영업이익은 부문간 내부거래 등을 포함하고 있습니다.

3) 증감률 분석

(단위: USD천, %)

구분	당기	전기	증감액	증감률
전사 매출	7,475,741	6,673,565	802,176	12.0%
전사 영업이익	1,064,723	829,449	235,274	28.4%

(3) 부문별 영업실적 분석

당기부터 당사는 단일의 영업부문으로 구성됩니다. 당기 당사 매출액은 북미의 견조한 수요와, 공급이슈 해소를 통한 판매 증대로 전년 대비 USD 802백만불(12.0%) 증가하여 역대 최대 매출인 USD 7,476백만불을 기록하였습니다. 당기 당사 영업이익은 북미 판매 증가 및 재료비 하락, 물류비용 감소 등으로 전년대비 USD 235백만불(28.4%) 증가한 USD 1,065백만불을 달성했으며, 당기순이익은 영업이익 증가로 전년대비 USD 207백만불(41.6%) 증가한 USD 706백만불을 실현하였습니다.

2024년 매출액은 이연수요 해소에 따른 수요자 중심 시장으로의 전환에 따라 소폭 하락할 것으로 전망되며, 영업이익은 마케팅 비용 및 사업 fundamental 강화를 위한 R&D, 판매관 리비 증가에 수익성이 하락할 것으로 예상됩니다.

라. 신규 사업 및 중단 사업

(1) 신규 사업

[농업/조경 장비사업]

당사는 '18년도에 국내 우수한 농기계 전문업체 (주)대동과 콤팩트 트랙터 공동개발 계약을 체결하여 현재 북미 시장을 중심으로 20개 모델이 시장에 출시되었습니다. 또한 '19년도에 당사의 미국 자회사 Clark Equipment Co.가 Schiller Grounds Care, INC로부터 조경 장비 모어(Mower)사업체를 인수하여 북미 농업, 조경산업에 진출하였습니다.

농업, 조경산업은 건설기계 산업과 밀접한 산업 분야로 당사의 기존 건설기계와 Product bundle로 조합할 경우 큰 시너지 효과를 창출할 수 있습니다. 그 동안 로더와 소형굴착기 제품군으로 라인업이 한정되어 있어 전 라인업을 갖춘 경쟁사 대비 딜러망 확장성 측면이 제한적이었지만, 북미 농업, 조경산업 진출로 라인업 및 딜러망을 확대 중이며, 향후 유럽 및 오세아니아로의 시장 진출을 통해 당사의 지속적 성장을 기대하고 있습니다.

북미 콤팩트 트랙터 시장은 연간 약 19만대, 모어 시장은 연간 약 91만 대 규모로, 북미 소형 건설기계 전체를 합한 규모(연간 약 23만대) 보다 큰 시장입니다. 또한 농업, 조경산업은 북미 농업인구의 증가에 따라 지속적 성장세를 보이고 있으며, 시장 특성 상 Oil & Gas 등 거시경제 지표의 변동에 비교적 영향이 덜 민감한 편입니다.

당사는 북미에서 쌓아온 브랜드 인지도와 기존 미국 전역의 딜러망을 통해 신제품을 판매 중에 있으며, 향후 조기 안착을 위해 농업지역인 미국 중남부지역 뿐만 아니라 유럽 및 오세아니아 시장에 추가로 딜러망을 확보할 계획 중에 있습니다.

또한 제품의 특성측면에서, 콤팩트 트랙터는 시야 확보와 인체공학적 디자인으로 작업자의

피로도를 최소화하여 작업효율이 우수한 경쟁력을 지니고 있습니다. 모어의 경우, 제초 등 조경작업을 제로턴 방식(0도 회전반경)을 적용해 작업의 효율성이 뛰어나다는 장점이 있습니다.

이러한 신규 제품들의 홍보를 위해 기존 건설기계 제품과 함께 Product bundle로 미국 등 세계적인 전시회에 출품하며 적극적인 홍보 활동 중에 있습니다. 이렇게 확보된 제품과 판매 채널을 통해 인접시장으로 사업을 빠르게 확장하여 기존사업과의 판매 시너지가 극대화될 수 있도록 역량을 집중하고 있습니다.

[Material Handling (산업차량) 사업]

당사는 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일 (주)두산으로부터 두산 산업차량(주) 및 그 종속기업의 지분 100%를 취득하여 산업차량 사업부문에 진출하였습니다. 두산 산업차량(주) 및 그 종속기업의 주요 사업활동은 지게차 제조/판매 사업이며, 당사는 지분양수의 결과로 제품 및 지역 포트폴리오 다각화를 통한 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

자세한 사항은 당사가 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)상 공시한 '주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정): 2021년 07월 06일 제출(정정), 2021년 03월 11일 제출(최초)' 및 '합병등종료보고서:2021년 07월 06일 제출' 등을 참조하시기 바랍니다.

1) 양수내역

구 분	내 용
거래상대방	(주)두산
발행회사	두산산업차량 주식회사 (現 두산밥캣코리아 주식회사) - 소재지 : 인천광역시 동구 인종로 468(만석동) - 대표이사 : 김태일
양수주식수(주)	800,000 (지분율 100%)
양수금액(원)	750,000,000,000

※ 발행회사는 (주)두산의 물적분할을 통해 신설된 법인입니다.

※ 두산산업차량(주)는 2024년 1월 1일 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하였으며, 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

2) 주요일정

구분	일자
외부평가 기간	2021년 01월 29일 ~ 2021년 03월 11일
이사회 결의일	2021년 03월 11일
주식매매계약 체결일	2021년 03월 11일
주요사항보고서 제출일	2021년 03월 11일
거래 종결일	2021년 07월 06일

3) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
두산산업차량 주식회사	매출액	898,278	985,121	535,600	-40.3	1,434,863	45.7	-
	영업이익	57,071	70,228	4,558	-92.0	100,496	43.1	-
	당기순이익	38,418	47,889	-4,074	-110.6	50,098	4.6	-

※ 1차연도는 2021년이며, 2차연도는 2022년입니다.

※ 상기 예측자료는 외부평가기관(안진회계법인)의 평가의견서 상의 평가자료입니다.

※ 예측치 대비 차이 발생 원인

- 1차연도 : 2021년 1월부터 12월까지의 연간 예측치이며, 실적은 영업양수일인 2021년 7월부터 12월까지 6개월분만 인식 되었습니다.

- 2차연도 : 매출액은 대형 렌탈사항 매출 증가 등 북미 시장의 견조한 수요에 힘입어 계획 대비 46% 초과 달성 하였습니다. 영업이익은 판매량 증가에 더해, 판가인상을 통한 원가 부담 최소화로 계획 대비 43% 초과 달성 하였습니다.

4) 시장여건 및 영업개황

- 산업의 특성

산업차량은 자동차(부품), 음식품, 철강, 화학, 섬유, 전자통신, 제조업, 물류/유통/하역사업, 건설분야 등의 수요에 영향을 받는 산업으로서 수요가 광범위합니다. 국내 산업차량 시장은 1990년대 중반부터 OEM 수출에서 벗어나, 독자 모델 개발을 통해 생산된 자가상표 수출이 크게 확대되고 있는 추세로 수출 산업의 역군으로서의 역할을 충실히 하고 있으며, 국내 기업들의 물류 합리화 추진에 힘입어 지게차 수요가 지속적으로 증가하고 있는 추세입니다. 최근 지게차 제조 업체는 과거의 일반적인 경쟁요소인 가격, 성능, 서비스 및 원활한 판매 Network는 물론, 핵심사업에 집중하려는 고객 니즈에 따라 차량의 보수, 유지까지 포함하는 Total 물류 Service의 제공이 주요한 경쟁 요소로 부각되고 있습니다.

- 경기변동의 특성

산업차량 산업은 산업 전반위에 걸쳐 활용되어 전체 경기 흐름과 방향성을 같이하며 그 민감도 또한 높은 산업에 속합니다. 또한 기업들의 설비투자, 물류(운반/보관 포함)산업의 활성화 정도에 따라 시장의 변동폭이 크게 나타나고 있습니다.

- 경쟁요소

내수 지게차 산업은 완전 경쟁체제로서 후발업체의 시장 진입이 활발해짐에 따라 경쟁이 격화되고 있는 상황입니다. Brand 별 제품 품질 수준의 격차가 완화된에 따라 신제품 개발, 가격경쟁력 강화 등이 주요 경쟁 요소로 대두되고 있습니다.

해외시장에서는 제품 및 서비스 품질 경쟁력을 키우고 있으며 품질, 판매망, A/S 등을 통한 지속적인 사업 확장을 실시하고 있습니다. 최근 새로운 경쟁요소로 부상되고 있는 Total 물류 Service와 TCO(Total Cost of Ownership) 부문의 경쟁력을 확보해 나가고 있습니다. 이와 더불어 환경문제에 대한 Issue를 해결하기 위해 친환경 제품 개발, 시장 조사, 마케팅 활동 등 환경 선도 업체로의 이미지 구축을 진행하고 있습니다.

- 영업개황

두산밥캣의 산업차량은 제품의 Full line-up 구축, 강력한 Dealership 체제, 신속한 서비스 제공 등으로 시장에서 우위를 유지하고 있습니다. 해외 시장에서는 전세계 Dealer network를 구축하였으며 전시회 참여 등 적극적인 마케팅 활동을 통해 선진국 시장에서의 시장 점유율 확대 및 주요 신흥 시장에서의 대형 고객 판매 증대로 지속적인 매출 성장을 이루어 왔습니다. 향후 신기종 출시를 통한 판매 확대, 국내 및 해외 지역의 Fleet deal 추진, 사업영역 확대를 통해 지속적으로 성장해 나갈 계획입니다. 당사가 판매하고 있는 주요 제품 현황은 다음과 같습니다.

제품군	설명
지게차	엔진지게차 : D30S, D45S, D25S
	전동지게차 : B25S, B25SE, B30S

- 주요 계약

계약상대방	항 목	내 용	비고
SK E&S· 미국 플러그 (구 플러그파워)의 합작법인	계약 명칭	수소 지게차 개발 상호 협력을 위한 양해각서(MOU) 체결	-
	계약일	2022.03.10	-
	목적 및 내용	수소 연료전지 지게차 개발 상호 협력	-

[중단 사업]

- 해당 사항 없습니다.

마. 경영합리화 및 종업원에 관한 사항

당기 중 경영합리화 사유로 종업원의 조기퇴직을 실시한 사항은 없으며, 조직 개편 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 2021년 7월 두산산업차량(주)의 지분을 인수함에 따라, 두산산업차량 사업부문이 추가되었습니다. 또한 2022년 11월부터 경영효율성 제고를 위하여, 기존 두산밥캣의 해외법인과 두산산업차량의 해외법인을 지역별로 통합하는 해외 지배구조 개편을 진행해왔습니다.

이에 2022년 11월 30일자로 당사의 100% 유럽 자회사인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.(이하 "DBEM")가 두산산업차량(주)의 유럽 종속회사 Doosan Material Handling UK Ltd.로부터 Rushlift Ltd.의 지분을 100% 취득하였습니다.

또한 DBEM은 2023년 1월 1일자로 두산산업차량(주)의 유럽 자회사 Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.(벨기에 법인)와 Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.(영국 법인), Doosan Logistics Europe GmbH(독일 법인)의 지분 100%를 취득하였습니다.

당사의 100% 미국 자회사인 Clark Equipment Co.(이하 "CEC")는 2023년 1월 1일자로 두산산업차량(주)의 미국 자회사 Doosan Industrial Vehicle America Corp.(이하 "DIVAC")의 지분 100%를 취득하였습니다.

위의 법인들은 당사의 100% 종속회사이므로 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2022년 12월 19일 공시한 '타법인주식및출자증권처분결정 (자회사의 주요경영사항)' 두 건과, 2022년 12월 21일 공시한 '타법인주식및출자증권양도결정 (자회사의 주요경영사항)'을 참고하시기 바랍니다.

두산산업차량(주)의 종속회사 Genesis Forklift Trucks Limited 는 2023년 2월 14일자로, Doosan Materials Handling UK Ltd.는 2023년 3월 15일 자로, Rushlift Holdings Ltd.는 2023년 3월 21일 자로 청산되었습니다. 위의 법인들은 당사의 100% 종속회사이므로 청산 후에도 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2022년 11월 21일 공시한 '해산사유발생(자회사의 주요경영사항)', 2022년 12월 13일 공시한 '해산사유발생(자회사의 주요경영사항)', 2022년 12월 20일 공시한 '해산사유발생(자회사의 주요경영사항)', 2023년 2월 14일 공시한 '지주회사의자회사탈퇴', 2023년 3월 15일 공시한 '지주회사의자회사탈퇴', 2023년 3월 21일 공시한 '지주회사의자회사탈퇴' 를 참고하시기 바랍니다.

CEC는 2023년 8월 15일 Doosan Bobcat North America, Inc (이하 "DBNA")로 사명을 변경하였으며, DBNA는 현지시간 기준 2023년 12월 31일 DIVAC를 흡수합병 함으로써 DIVAC는 해산되었습니다. 위 법인들은 당사의 100% 종속회사이므로 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2023년 12월 18일 공시한 '회사합병결정(종속회사의 주요경영사항)'과 '해산사유 발생', 2024년 1월 2일 공시한 '지주회사의자회사탈퇴'를 참고하시기 바랍니다.

또한 당사의 종속회사인 Doosan Equipment South East, LLC(이하 "DESE")가 2023년 12월 18일에, 당사의 종속회사인 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.(이하 "DBGCC")가 현지시간 기준 2023년 12월 31일에 청산되었습니다. 위 법인들은 당사의 100% 종속회사이므로 청산 후에도 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. DESE 관련 자세한 사항은 2023년 12월 1일 공시한 '해산사유발생(자회사의 주요경영사항)'과 2023년 12월 18일 공시한 '지주회사의 자회사 탈퇴'를 참고하시기 바라며, DBGCC 사항은 2023년 12월 14일 공시한 '해산사유발생(자회사의 주요경영사항)'과 2024년 1월 2일 공시한 '지주회사의 자회사 탈퇴'를 참고하시기 바랍니다.

(2) 아울러 경영효율성 제고를 위한 지배구조 개편의 일환으로, 당사의 싱가포르 자회사 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (이하 "DBSG")의 현물 유상감자를 2022년 10월 14일자로 실행하였습니다. 당사는 DBSG의 유상감자의 대가로 DBSG가 소유한 두산밥캣코리아(주)의 지분 100%를 취득하였습니다. DBSG는 당사의 100% 자회사이므로 현물감자로 인한 지분을 변동 및 당사 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2023년 12월 7일 공시한 '타법인주식및출자증권처분결정' 및 '타법인주식및출자증권취득결정'을 참고하시기 바랍니다.

두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 2024년 1월 1일자로 흡수합병함으로써 두산밥캣코리아(주)는 해산되었으며, 합병 존속회사 두산산업차량(주)는 합병등기일인 2024년 1월 2일을 기준으로 상호를 "두산밥캣코리아(주)"로 변경하였습니다. 양사 모두 당사의 100% 자회사이므로 해산 후에도 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2023년 9월 1일 공시한 '회사합병결정(종속회사의주요경영사항)', 해산사유발생 (자회사의 주요경영사항)', 2024년 1월 2일 공시한 '지주회사의 자회사 탈퇴'를 참고하시기 바랍니다.

바. 환율변동 영향

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 환율변동위험에 노출되어 있는 주요 통화는 USD, EUR, GBP 등이 있습니다.

[각 통화별 기말환율]

(단위 : 원)

구 분	제10기	제9기	변동	변동률
USD	1,289.40	1,267.30	22.10	1.74%
EUR	1,426.59	1,351.20	75.39	5.58%
GBP	1,641.79	1,527.67	114.12	7.47%

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

당기말 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	643,187	72,860	36,095	7,465	759,607	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454
외화 금융부채	(649,505)	(98,724)	(572)	(29,139)	(777,940)	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)
차감 계	(6,318)	(25,864)	35,523	(21,674)	(18,333)	(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 환율이10% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,833)	1,833	(47,906)	47,906

사. 자산 손상 및 감액손실 등

연결회사는 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 장부 금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입 가능성이 검토됩니다.

당기중 연결회사는 유무형자산 USD 7,509천불을 인식하였으며, 공시대상 기간동안 당사의 자산 감액손실 현황은 다음과 같습니다.

(기준일: 2023년 12월 31일) (단위: USD 천)

구분	감액			사유
	제10기	제9기	제8기	
유형자산	(161)	(173)	(1,216)	회수가능가액 하락
무형자산	(7,348)	(319)	(1,738)	회수가능가액 하락
합 계	(7,509)	(492)	(2,954)	-

※ 연결 기준
※ 상기 자산의 손상/감액은 기업회계기준서(K-IFRS) 제1036호 자산손상에 따라 인식하였습니다.

4. 유동성 및 자금 조달과 지출

가. 유동성

(1) 유동성 현황

연결회사는 당기말 현재 전기 대비 USD 534백만불(95.86%) 증가한 USD 1,091백만불의 유동성을 보유하고 있습니다. 전기 대비 현금 및 현금성 자산이 USD 534백만불 증가하였으며, 수익 개선 등 영업활동으로 유입된 현금흐름이 주요 증가 원인입니다.

- 연결재무제표 기준 유동성 현황

(단위 : USD천)

구 분	당기말	전기말	증감	증감률
현금 및 현금성 자산	1,085,801	551,570	534,231	96.86%
단기금융상품	5,041	5,382	(341)	(6.33%)
합 계	1,090,842	556,952	533,890	95.86%

(2) 현금흐름 현황 및 분석

연결회사는 당기말 현재 전기대비 USD 534백만불 증가한 USD 1,086백만불의 현금 및 현금성 자산을 보유하고 있습니다. 연결회사의 현금흐름 현황은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표 기준 현금흐름 요약

(단위: USD천)

구 분	당기	전기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	992,643	555,513
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(192,904)	(96,744)

III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(269,083)	(690,440)
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	3,574	(19,594)
V. 매각예정자산으로 분류	-	-
VI. 현금 및 현금성자산의 감소 (I + II + III + IV)	534,230	(251,264)
VII. 기초의 현금 및 현금성자산	551,570	802,834
VIII. 기말의 현금 및 현금성자산	1,085,801	551,570

- 영업활동으로 인한 현금흐름

당사의 당기 영업활동으로 인한 현금흐름은 USD 993백만불 입니다. 영업으로부터 창출된 현금의 주요 내역은 연결 당기 순이익 USD 706백만불 등입니다.

- 투자활동으로 인한 현금흐름

당사의 당기 투자활동으로 인한 현금 흐름은 △ USD 193백만불이며 주요 내역은 유형자산의 취득 USD 132백만불 및 무형 자산의 취득 USD 69백만불 등입니다.

※ △는 부(-)의 값임

- 재무활동으로 인한 현금흐름

당사의 당기 재무활동으로 인한 현금흐름은 △ USD 269백만불 입니다. 차입금 증가 USD 121백만불 및 차입금 상환 USD 220백만불, 배당금 지급 USD 120백만불 등이 주요 변동 요인입니다.

※ △는 부(-)의 값임

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.

나. 자금 조달과 지출

(1) 자금 조달 현황

당기말 당사의 연결재무제표 기준 총 차입금 잔액은 USD 921백만불로 전기말 USD 1,016백만불 대비 USD 95백만불 감소하였습니다.

당사의 당기말 및 전기말 현재 차입금 현황 및 구조는 아래와 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당기			전기			증감		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
단기차입금	48,454	-	48,454	42,564	-	42,564	5,890	-	5,890

장기차입금	21,995	850,192	872,187	40,063	932,895	972,958	(18,068)	(82,703)	(100,771)
장기 사채	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	70,449	850,192	920,640	82,627	932,895	1,015,522	(12,178)	(82,703)	(94,881)

※ ()는 음(-)의 수치입니다.

- 차입금 상세 내역

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당기말	전기말
Shinhan Bank China	3.30%	21,038	-
CSOB(주1)	EURIBOR + 1.5%	17,470	3,367
Shinhan Bank China	3.30%	9,946	-
Belfius(주2)	1.36%	-	1,333
Sparkasse(주2)	2.15%	-	28
Wells Fargo(주2)	30D SOFR + 1.48%	-	12,836
한국수출입은행(주2)	6.67%	-	15,000
한국수출입은행(주2)	6.77%	-	10,000
합 계		48,454	42,564

(주1) 동 단기차입금과 관련하여 유형자산 등을 담보로 제공하였습니다.

(연결감사보고서 주석 9, 10, 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%	735,125	843,625
CSOB(주2)	EURIBOR + 1.5%	71,334	17,115
Mizuho Bank	CD91D+1.5%	31,022	31,563
NongHyup Bank(주2)	3M MOR + 1.88%	31,022	31,563
Shinhan Bank Japan(주2)	3.28%	13,495	14,340
Shinhan Bank Japan(주2)	Japan ST Prime Lending Rate - 0.575%	2,831	-
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		884,829	989,861
차감 : 현재가치할인차금		(12,642)	(16,903)
차감 계		872,187	972,958

차감 : 유동성대체	(21,995)	(40,063)
합 계	850,192	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.(연결감사보고서 주석 9, 10, 34 참조)

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

(주3) 동 장기차입금은 당기 중 상환되었습니다.

(2) 차입금의 상환계획

차입금의 만기는 장기적으로 분산되어 상환부담이 크지 않은 상황이며, 주력 자회사인 Doosan Bobcat North America, Inc.의 영업실적을 바탕으로 안정적인 현금흐름을 창출하고 있습니다.

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위 : USD천)

상환연도	금액
2024년	70,449
2025년	88,014
2026년	28,801
2027년	44,895
2028년 이후	701,125
계	933,283

※ 상환계획 금액은 장기차입금 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

(3) 주요지출

연결회사의 주요 자금지출 사항은 아래와 같습니다. 당기중 연결기준 주요 자금지출은 차입금의 상환 USD 220백만불, 유무형 자산의 취득 USD 202백만불, 배당금 지급 USD 120백만불 등입니다.

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위 : USD천)

구 분	당기	전기	증감
차입금 및 사채의 상환	219,930	1,635,858	(1,415,928)
유형자산 및 무형자산의 취득	201,601	187,519	14,082
배당금의 지급	120,244	145,555	(25,311)
이자지급	83,219	62,776	20,443

상기 지출액은 유/무형자산 처분, 차입금 및 사채 발행 등에 따른 자금유입액은 반영되지 않은 순수 지출 금액입니다.

연결회사의 지출 중 중요한 요인인 향후 투자 계획은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구분	자산형태	연도별 예상투자액			비고
		2024	2025	2026	
유형 및 무형자산	건물 및 기계 등	376,723	336,070	266,592	제관/조립 품질 향상용 설비 개선, 양산시설 구축, R&D설비 구입 등

※ 투자금액은 향후 사업상황에 따라 조정될 수 있습니다.

이후 사업연도의 지출 규모를 확정할 수는 없지만, 연결회사는 지속가능한 수익을 추구함과 동시에 안정적인 유동성 확보를 위해 균형잡힌 자금조달 및 지출을 실천해나갈 것입니다.

5. 부외 거래

가. 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(연결감사보고서 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

당기말 현재 연결회사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Doosan Bobcat North America, Inc. 등(주1)	최종 고객 등	92,899
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	30
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	31,010
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. 등	최종 고객 등	765
합 계		124,704

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

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 2,138천의 지급 보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 120천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 559천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,416천, 신한은행으로부터 USD 13,495천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,478천, USD 3,332천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 1,954천이 있습니다.

(3) 약정사항

1) 차입약정

당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 743,933의 한도대출과, USD 8,878의 포괄여신, USD 38,002천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 33,659천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임대계약을 2021년 1월 해지하고, 동일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구.두산인프라코어(주))가 공동으로 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월 31일 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.

나. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.

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 88,803천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

6. 그밖의 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 연결재무제표 주석 31에서 설명하고 있습니다.

나. 환경 및 종업원에 관한 사항

(1) 환경에 관한 사항

연결회사는 공시대상기간 중 정부나 지방자치단체 등으로부터 환경관련 법률 등에 따라 행정조치를 받은 내용이 없습니다.

(2) 종업원에 관한 사항

당기 중 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

공시대상기간 중 연결회사의 사업과 관련된 법규상 규제 내용은 다음과 같습니다.

1) 수사·사법기관의 제재현황

- 해당사항 없음.

2) 행정기관의 제재현황

가) 금융감독당국의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2020.08.31	금융감독원	두산밥캣(주)	과태료 부과	1,680만원	해외 투자 신고 누락에 대한 외국환거래법 위반	외국환거래법 제20조제1항, 외국환거래법 제9-5조 2항	과태료 납부 완료	관리감독 강화	2020.08 자진신고 완료

나) 공정거래위원회의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2022.12.14	공정거래위원회	두산산업차량(주)	과태료 부과	1,000만원	대리점법 위반(대리점과 자동갱신 조항에 의한 계약 갱신 후 서면 교부 의무 위반)	대리점법 제5조 제1항	불복절차 진행중	갱신계약 서면교부 모니터링 철저 구축 및 담당자 교육 강화	-

2023.02.20	공정거래위원회	두산산업차량(주)	경고(벌점0점)	-	2개 수입사업자에 대한 자연이자 9천원 발생 및 어음대채 결제수수료 1,327천원 미지급	하도급거래 공정화에 관 한 법률 제13조 제8항 및 제7항	자진시정 완료	대금지급 프로세스 관리감독 강화	-
------------	---------	-----------	----------	---	---	--	---------	-------------------	---

※ 2024년 1월에 두산산업차량㈜가 두산팍캣코리아㈜를 흡수합병하였으며, 사명을 두산팍캣코리아㈜로 변경하였습니다.

다) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2021.05.01	벨기에 관세청	DBBE	과태료 부과	2,700.09 EUR (약 370만원)	수입 부품에 대한 통관 신고 미이행	벨기에 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 운송업자 평가 및 평가결과 본사 보고	-
2021.06.11	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	1,000 CNY (약 18만원)	수입 부품 HS코드 분류 오류	중화인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	수입 통관 업무 관리감독 강화	-
2021.11.01	체코 국세청	DBEM	과태료 부과	1,150 EUR (약 160만원)	부가세 신고 마감일 미준수	체코 소득세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2021.11.15	미국 관세청	DBNA, Geith	과태료 부과	5,000 USD (약 593만원)	미국 사전 적하목록 신고 제도 ISF(Importer Security Filing) 위반	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화(위반 관련 공급업체에 위약금 청구), 공급업체 교육 실시	-
2021.12.01	벨기에 관세청	DBBE	과태료 부과	9,090 EUR (약 1,230만원)	수입 부품에 대한 통관 신고 미이행	벨기에 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 운송업자 평가 및 평가결과 본사 보고	-
2022.01.20	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	59,454.14 CNY (추가 관세 및 부가세 36,060.95 CNY + 과 태료 23,393.19 CNY) (약 1,100만원)	관세 과소 납부	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	세관신고제도 개선 및 관리 감독 강화	-
2022.03.15	미국 관세청	DBNA	과태료 부과	2,700 USD (약 330만원)	수입 통관 절차 기한 미준수	미국 관세법	과태료 납부 완료	수입 통관 업무 관리 감독 강화	-
2022.07.07	미국 관세청	DBNA, Geith	과태료 부과	5,000 USD (약 635만원)	미국 사전 적하목록 신고 제도 ISF(Importer Security Filing) 위반	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 공급업체 교육 실시	-
2022.07.22	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	1,095 CNY (약 21만원)	세관 신고 지연	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리 감독 강화	-
2023.03.10	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	5,464.56 CNY (약 104만원)	세관 신고 지연	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리 감독 강화	-
2023.08.25	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	2,000 CNY (약 37만원)	수입 부품명 신고 오류	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2023.11.28	미국 관세청	DBNA	과태료 부과	100 USD (약 13만원)	수입 통관 절차 기한 미준수	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-

라) 기타 행정 · 공공기관의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2020.10.01	소주공업원구 안전생산감독관리국	DBCN	과태료 부과	50,000 CNY (약 940만원)	안전생산기준에 미부합	중화인민공화국 안전생산법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2021.12.20	국토교통부	두산팍캣코리아(주)	고객통지문 발송	-	2018년 이후 판매된 S590 관련 신고된 주행속도와 장비 주행속도 사양 상이	건설기계법 제20조 2, 건설기 계 관리법 시행규칙 제56조 10	고객통지문 발송	음선에 따른 변경 사양 모두 인증 진행	-
2022.02.01	체코 환경감사국	DBEM	과태료 부과	1,200 EUR (약 161만원)	2019년, 2020년 폐수 허용치 초과	체코 통합예방에 관한 법률 제76/2002호	과태료 납부 완료	관리 감독 강화(추적 및 보고 지표 설정)	-

2022.02.22	고용노동부	두산산업차량(주)	과태료 부과	240만원	조직도 상 인천공장 내 안전보건관리책 임자 미지정으로 안전보건관리 업무 미 이행	산업안전보건법 제15조 제1항	과태료 납부 완료	대표이사사 CSHO로서 안전보건업무 총괄	-
2022.05.31	법무부 서울출입국 외국인청	두산밥캣(주)	벌금 부과	80만원	외국인 고용주로서, 소재지 변동(분당 이전)에 대한 신고 누락	출입국관리법 제19조	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-
2022.10.17	미국 산업안전보건국	DBNA	과태료 부과	14,099 USD (약 1,830만원)	안전 규정 위반	미국 산업안전보건법	과태료 납부 완료	시정조치 및 관리 감독 강화	-
2023.01.06	소주공업원구 환경보호국	DBCN	과태료 부과	30,000 CNY (약 554만원)	환경규제 위반	중화인민공화국 환경보호법	과태료 납부 완료	정기 점검 및 현장 관 리 강화	-
2023.06.26	미국 농무부 APHIS	DBNA	과태료 부과	5,012 USD (약 653만원)	목재포장재 규정 미준수	미국 농무부 APHIS 규정	과태료 납부 완료	관리감독 및 교육 강화	-
2023.08.25	미국 노스캐롤라이나 노동부	DBNA	벌금 부과	1,560 USD (약 207만원)	안전규정 위반	미국 노스캐롤라이나 산업보 건 및 안전법	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-
2023.08.29	미국 노동부 산하 직 업 안전 건강 관리청	DBNA	벌금 부과	41,850 USD (약 5,533만원)	안전규정 위반	미국 산업 안전 및 보건법	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-

※ 2024년 1월에 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하였으며, 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없음.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

연결회사는 환율 및 이자율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화선도 거래 계약을 체결하고 있으며, 파생상품계약과 관련하여 발생된 손익은 한국채택국제회계기준에 따른 회계처리를 하고 있습니다. 연결회사가 거래하는 모든 파생상품은 당해 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있습니다.

(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) 당기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품	파생상품	기타포괄손익
	통화	금액	통화	금액	자산(부채)	평가손익	누계액(주1)
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,853)	-	163
통화선도		7,732		82,930	(8)	-	(8)
통화선도	KRW	11,724,300	USD	9,000	125	-	125
이자율스왑	EUR	39,832	EUR	39,832	(435)	(425)	-
합 계					(2,171)	(425)	280

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

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

자세한 내용은 연결감사보고서 주석 2. 중요한 회계정책 - (7) 파생상품 을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

삼일회계법인은 당사의 제10기 감사, 제9기 감사 및 제8기 감사를 수행하였으며, 감사 결과 감사 의견은 적정입니다. 당사의 종속기업은 각 감사인으로부터 모두 적정의견을 받았습니다.

가. 연결재무제표에 대한 회계감사인의 감사의견 등

(1) 회계감사인의 명칭

제10기	제9기	제8기
삼일회계법인	삼일회계법인	삼일회계법인

(2) 연결 감사 의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 10 기 (당기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	<ul style="list-style-type: none"> - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가
제 9 기 (전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	<ul style="list-style-type: none"> - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가
제 8 기 (전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	<ul style="list-style-type: none"> - 수익 인식(매출에서 차감되는 항목 관련부채의 추정) - 영업권 손상평가 - 자본화된 개발비용의 손상평가

나. 별도재무제표에 대한 감사인의 감사의견 등

(1) 회계감사인의 명칭

제10기	제9기	제8기
삼일회계법인	삼일회계법인	삼일회계법인

(2) 감사 의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제10기 (당기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	- 종속기업투자주식 손상평가

제9기 (전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	- 종속기업투자주식 손상평가
제8기 (전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	- 종속기업투자주식 손상평가

다. 외부감사인에게 지급한 보수 등에 관한 사항

(1) 감사용역 체결 현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제10기 (당기)	삼일회계법인	분 · 반기연결재무제표검토 분 · 반기재무제표검토 연결재무제표감사(영문포함) 재무제표감사(영문포함) K-IFRS에 의한 감사 내부회계관리제도 감사	1,210	9,100 시간	1,210	8,721시간
제9기 (전기)	삼일회계법인	분 · 반기연결재무제표검토 분 · 반기재무제표검토 연결재무제표감사(영문포함) 재무제표감사(영문포함) K-IFRS에 의한 감사 내부회계관리제도 감사	644	4,800 시간	644	4,711 시간
제8기 (전전기)	삼일회계법인	분 · 반기연결재무제표검토 분 · 반기재무제표검토 연결재무제표감사(영문포함) 재무제표감사(영문포함) K-IFRS에 의한 감사 내부회계관리제도 감사	955(*)	6,930(*) 시간	955	6,672 시간

(*) 연결내부회계관리제도 사전감사업무에 대한 보수 및 시간이 포함되어 있습니다.

※ 감사계약상 보수와 시간은 연간 기준입니다.

(2) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위: 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제10기 (당기)	2023.01.01	Worldwide Easy View 구독서비스	2023.01 ~ 2023.12	4.8	계약갱신
	2023.01.01	외국인 임원 세무자문 용역	2023.01 ~ 2023.12	7.8	계약갱신
	2023.06.13	전사 이전가격 정책 검토 세무자문 용역	2023.06 ~ 2023.12	150	-
	2023.06.13	MSF 검토 세무자문 용역	2023.06 ~ 2023.12	50	-
	2023.06.13	전사 BEPS 문서화 세무자문용역	2023.06 ~ 2025.12	225	-
	2023.08.03	ESG Fact-book 평가 대응 및 지속가능경영보고서 발간 프로젝트	2023.08 ~ 2024.06	290	-
제9기	2022.01.24	외국인 임원 세무자문 용역	2022.01 ~ 2022.12	7	-

(전기)	2022.04.05	Worldwide Easy View 구독서비스	2022.04 ~ 2022.12	3	-
	2022.05.03	세무자문 용역	2022.05 ~ 2022.06	270	-
	2022.05.03	지급보증용역 거래 관련 세무자문 용역	2022.05 ~ 2022.12	20	-
	2022.09.14	ESG 중장기 전략 자문 및 로드맵 구축	2022.09 ~ 2023.01	600	-
제8기 (전전기)	2021.04.19	소유주식명세서에 대한 합의된 절차 수행업무	2021.04	1	-
	2021.07.21	소유주식명세서에 대한 합의된 절차 수행업무	2021.07 ~ 2021.08	3	-
	2021.08.01	과점주주 취득세 신고 및 환급	2021.08 ~	20	-

라. 회계감사인의 변경

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제4조 제2항 및 정관에 의거하여 2023.01.01 ~ 2025.12.31까지 3개년 간의 회계기간에 대한 당사의 외부감사업무를 수행할 외부감사인을 삼일회계법인으로 선임하였으며, 공시대상 기간 중 감사인을 변경한 경우는 없습니다. 당사의 종속기업 중 Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd. (DBCY)는 2023.01.01 ~ 2023.12.31까지 1개년 간의 회계기간에 대한 외부감사인을 Deloitte로 신규 선임하였습니다.

[제10기 종속기업의 회계감사인 변경 현황]

종속법인명	변경 전 회계감사인	변경 후 회계감사인
Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd. (DBCY)	Shandong Dunxin CPA CO, LTD	Deloitte

※ 당기 중 Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. 사명이 Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd. 로 변경되었습니다.

마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사가 구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 02월 08일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀 장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	기말감사 진행 경과, 유의적 발견사항, 그룹감사 내역 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 내부회계관리제도 운영평가 등
2	2023년 03월 02일	회사측: 감사위원회 위원 3명 및 재무팀 장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	기말감사 최종 결과 공유
3	2023년 04월 26일	회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	2023년 연간 회계감사 수행계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 분기재무제표에 대한 검토 진행 경과 등
4	2023년 07월 26일	회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	반기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 연간 감사절차 계획, 감사인의 독립성 등
5	2023년 10월 27일	회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 장 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	분기재무제표에 대한 검토 진행 경과, 연간 감사절차 계획, 감사인의 독립성 등

6	2003년 12월 14일	장 회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	2024년도 지정감사인 감사계약 승인
7	2024년 02월 07일	장 회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	기말감사 진행 경과, 유의적 발견사항, 그룹감사 내역 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 내부회계관리제도 운영평가, 감사인의 독립성 등
8	2024년 02월 27일	장 회사측: 감사위원회 위원 4명 및 재무팀 감사인측: 업무수행이사 외 1명	원격회의	내부회계관리제도 운영평가 실태보고 등

바. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도의 문제점 또는 개선방안 등

- 해당사항 없음

나. 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	지적사항
제10기 (당기)	삼일회계법인	(별도 내부회계관리제도) 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. (연결 내부회계관리제도) 회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제 9 기 (전기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제 8 기 (전전기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음

다. 회계감사인의 내부회계관리제도 이외 내부통제구조의 평가

당사는 회계감사인의 내부회계관리제도 이외 내부통제구조의 평가를 받은 내역이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2인, 사외이사 4인 총 6인으로 구성되어 있습니다. 이사회 의장 및 소집권자는 스캇성철박 대표이사로, 업무 수행의 전문성과 이사회 운영의 효율성을 고려하여 2023년 3월 27일 이사회에서 재선임되었습니다. 이사회 산하에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 내부거래위원회가 설치되어 운영되고 있습니다.

사내이사는 이사회가 추천하고 주주총회에서 선임되며, 사외이사는 사외이사후보추천위원회가 회사에 적합한 인물을 추천하고 주주총회에서 선임하도록 하고 있으므로 최대주주 또는 주요주주로부터 독립성을 갖고 있습니다.

[사외이사 및 그 변동현황]

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	4	2	-	-

※ 2023년 3월 27일 제9기 정기주주총회에서 최지광 사외이사 재선임, 남유선 사외이사 신규 선임.

나. 중요 의결사항 등

(기준일 : 2023년 12월 31일)

회사	개최일자	의안내용(결의사항/보고사항)	가결여부	이사 성명						비고
				스캇성철박	조덕제	조환복	국경복	최지광	남유선	
				(출석률 : 71.4%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	
				찬반여부						
제1차	2023.02.08	제1호. '22년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고	보고완료	-	-	-	-	-	해당없음 취임일: 2023. 03.27	3(3)
		제2호. '22년 경영실적 보고								
		제1호. '22년 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
		제2호. '23년 경영계획 승인의 건								
		제3호. DBSG 출자 승인의 건								
		제4호. 자회사 차입에 대한 본사 보증의 건								
		제4-1호. DBEM의 L/C line에 대한 지급보증의 건								
		제4-2호. DBEM과의 지급보증 관련 수수료 계약의 건								
		제5호. 자기거래 승인의 건								
		제6호. DIV 배당 결의 동의의 건								
제2차	2023.03.02	제1호. '22년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고	보고완료	-	-	-	-	-	3(3)	
		제2호. '22년 감사 보고								
		제1호. 제9기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
		제2호. 전자투표제 도입 승인의 건								

		제3호. 임원 RSU 부여의 건								
		제4호. 자기주식 취득의 건								
제3차	2023.03.27	제1호. 대표이사 선임의 건	가결	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	4(4)
		제2호. 이사회 소집권자 및 의장 선임의 건								
		제3호. 위원회 위원 선임의 건								
제4차	2023.04.26	제1호. '23년 1분기 경영실적 보고	보고완료	-	-	-	-	-	-	4(4)
		제2호. Global ESG Roadmap 이행 보고								
		제1호. 계열회사에 대한 본사 계약이행 보증의 건	가결	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		제1-1호. DBEM, DIUKL의 Factoring 한도에 대한 지급보증의 건								
		제1-2호. DIVEU의 Factoring 한도에 대한 지급보증의 건								
제1-3호. 지급보증 수수료 계약의 건										
제5차	2023.07.26	제1호. '23년 2분기 경영실적 보고	보고완료	-	-	-	-	-	-	4(4)
		제1호. 제규정 개정	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		제2호. '23년 분기 배당 결정의 건								
제6차	2023.10.27	제1호. '23년 3분기 경영실적 보고	보고완료	-	-	-	-	-	-	4(4)
		제1호. 계열회사 차입에 대한 본사 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		제1-1호. DBCN의 신한은행(중국) 차입 계약에 대한 지급보증								
		제1-2호. DIVC의 신한은행(중국) 차입 계약에 대한 지급보증의 건								
		제1-3호. 지급보증 수수료 계약의 건								
제7차	2023.12.14	제1호. ESG 전략 보고	보고완료	-	-	-	-	-	-	4(4)
		제1호. 자회사 차입에 대한 보증 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		제1-1호: DBNA의 Mizuho Bank 차입 계약에 대한 지급보증의 건								
		제1-2호: DBNA와의 지급보증 관련 수수료 계약의 건								
		제2호. DBGCC 법인청산 승인의 건								
		제3호. 기부금 승인의 건								
		제4호. 계열회사와의 거래 승인의 건								

※ 비고란의 숫자는 사외이사 참석자 수이며 ()안은 총 사외이사 수입니다.

다. 이사회 내 위원회

(1) 이사회 내의 위원회 구성 현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
내부거래위원회	사외이사 4명	최지광(위원장) 조환복 국경복 남유선	공정거래법상 내부거래 심사 및 승인	-

※ 감사위원회와 사외이사후보추천위원회는 기업공시서식 작성기준에 따라 제외하였습니다.

※ 이내회내 위원회의 위원장은 해당 이사회내 위원회에서 선임합니다.

(2) 위원회 활동내용

1) 내부거래위원회

(기준일 : 2023년 12월 31일)

개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명			
			최지광 (출석률: 100%)	조환복 (출석률: 100%)	국경복 (출석률: 100%)	남유선 (출석률: 100%)
2023.03.27	제1호. 내부거래위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사후보 추천위원회(사외이사)가 선정합니다. 이사 선출에 대해 당사가 별도로 운영하고 있는 독립성 기준은 없으며, 관계 법령 및 사규가 정하는 바에 따라 후보자의 공정성과 독립성 여부를 검토하고 있습니다.

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사 현황은 다음과 같습니다.

각 이사의 주요경력은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

직명	성명	임기	연임여부 및 연임횟수	선임배경	추천인	이사로서의 활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	스캇성철박	2023.03 ~ 2026.03	3회 연임	(현) 두산밥캣㈜ 대표이사, CEO 부회장	이사회	전사 경영전반 총괄, 이사회 의장	해당없음	계열회사 임원
사내이사 (대표이사)	조덕제	2021.03 ~ 2024.03	신임	(현) 두산밥캣㈜ 대표이사, CFO 부사장	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	계열회사 임원
사외이사	조환복	2021.03 ~ 2024.03	1회 연임	- 해외시장전문가 (현) ㈜영원무역 사외이사 (전) 영남대 석좌교수 (전) 주 멕시코 대사	사외이사후보 추천위원회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	해당사항없음
사외이사	국경복	2022.03 ~ 2025.03	1회 연임	- 회계, 재무전문가 (현) 카이스트 문술미래전략대학원 겸직교수 (전) 규제개혁위원회 민간위원 (전) 제5대 국회예산정책처 처장	사외이사후보 추천위원회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	해당사항없음
사외이사	최지광	2023.03 ~2026.03	1회 연임	- 회계, 재무전문가 (현) 한길회계법인 대표이사 (전) 삼일회계법인 회계사	사외이사후보 추천위원회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	해당사항없음
사외이사	남유선	2023.03 ~2026.03	신임	- 사법 전문가 (현) 국민대 법과대학 주임교수 (현) 태광산업㈜ 사외이사 (전) NH농협금융지주 감사위원장, NH농협은행 사외이사	사외이사후보 추천위원회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	해당사항없음

※ 이사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지입니다.

(2) 사외이사후보추천위원회

당사는 주주총회에서 선임할 사외이사 후보를 추천하기 위한 사외이사후보추천위원회를 설치하여 운영하고 있습니다. 사외이사후보추천위원회는 사외이사 4인(조환복, 국경복, 최지광

, 남유선)으로 구성되어 상법 제542조의8 제4항에 따른 사외이사 과반수 요건을 충족하고 있습니다. 위원장은 조환복 이사로, 2021년 3월 24일 사외이사후보추천위원회에서 선임되었습니다.

당기 중 사외이사후보추천위원회 활동내역은 다음과 같습니다.

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명			
				조환복 (출석률: 100%)	국경복 (출석률: 100%)	최지광 (출석률: 0%)	남유선 (출석률: -)
				찬반여부			
사외이사후보추천위원회	2023.03.02	제1호, 사외이사 후보 추천의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음. 취임일: 2023.03.27

※ 2023년 3월 27일 제9기 정기주주총회에서 최지광 사외이사 재선임, 남유선 사외이사 신규선임.

바. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 교육실시 현황

최근 3개년간 사외이사의 교육 현황은 다음과 같습니다.

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 11월 30일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광	-	- 감사위원회 역할과 책임
2022년 11월 30일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광	-	- 감사위원회 역할과 책임
2023년 12월 01일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광, 남유선	-	- 감사위원회 역할과 책임

(2) 사외이사의 업무지원 조직

(기준일 : 2023년 12월 31일)

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
IR/PR팀	6	팀장 1명(7년) 수석 5명(평균5년)	- 이사회 및 이사회 내 위원회 운영
Accounting 팀	9	팀장 1명(8년) 수석 5명(평균4년) 선임 3명(평균2년)	- 이사회 운영 지원 (분반기 검토 및 기말 감사 수행 및 보고 등)
Compliance&SA팀	7	팀장 1명(8년) 수석 3명(평균3년) 선임 3명(평균3년)	- 내부회계관리제도 운영 및 준법통제 업무 수행
CP팀	5	팀장 1명(3년) 수석 2명(평균4년) 선임 2명(평균1년)	- 준법환경 조성

※ 상기 근속연수는 소속 인력의 지원업무 담당 기간입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
국경복	예	<ul style="list-style-type: none"> · 카이스트 문술미래전략대학원 겸직교수 (2020~현재) · 한국기업데이터㈜ 사외이사 (2018~2021) · 전북대 상과대학 석좌교수 (2015~2021) · 규제개혁위원회 민간위원 (2018~2020) · 서울시립대 세무전문대학원 초빙교수 (2015~2017) · 제5대 국회예산정책처장 (2013~2015) · 파리제1대학교대학원 공공경제학 박사 · 전북대학교 경제학 석사 · 원광대학교 경영학 학사 	예	② 회계·재무분야 학위 보유자 ④ 금융기관, 정부, 증권유관기관 등 경력자	② 회계·재무분야 학위 보유자 - 기본자격 · 원광대 경영학 학사 (1972.3~1975.2) · 전북대 경제학 석사 (1980.3~1983.2) - 석사학위 논문: 예산제도개혁에 관한 연구 (1983) - 근무기간 · 서울시립대 세무전문대학원 초빙교수 (2015.3~2017.2) · 전북대 상과대학 석좌교수 (2015.3~2021.2) - 강의내용: 공기업(기업회계 적용하는 지방공사 등)의 재정현황, 재무현황 분석 등 ④ 금융기관, 정부, 증권유관기관 등 경력자 - 기본자격 · 국회에서 회계, 재무 관련 업무(국가 재정 결산 분석 및 검토) 수행 - 근무기간 · 국회사무처 예산정책국장 (2002.2~2003.12) - 수행업무: 국가 예산과 결산 분석 · 국회예산정책처 예산분석실장 (2006.7~2008.9) - 수행업무: 국가 재정·공기업 결산 분석 · 국회예산결산특별위원회 수석전문위원 (2008.9~2009.2) - 수행업무: 국가 재정·결산 검토보고 · 국회기획재정위원회 수석전문위원 (2009.2~2013.1) - 수행업무: 기획재정부(국가재정법, 국가회계법 소관부처), 한국은행 등 예산·결산 검토보고 · 국회예산정책처 처장 (2013.2~2015.2) - 수행업무: 국가 예산·공기업 등 결산분석 총괄 국회는 정부 각 부처와 국민연금, 한국전력공사 등 공기업이 제출한 결산보고서를 심의·의결하며, 국회예산정책처, 국회예산결산특별위원회 및 국회기획재정위원회 수석전문위원이 그 결산보고서를 분석하여 검토보고서를 작성 후 국회 및 산하 위원회에 제출함. 특히, 수석전문위원은 위원회 심사에 직접 참여함. 국경복 사외이사는 임법공무원으로 국회에서 34년간 재직하며 회계·재무 관련 업무를 10년 6개월 간 수행하였음.

조환복	예	<ul style="list-style-type: none"> · ㈜영원무역 사외이사 (2018~현재) · 영남대학교 석좌교수 (2016~2020) · 주 멕시코 대사 (2009~2012) · 주 홍콩 총영사 (2004~2007) · 네덜란드암스테르담대 유럽연구소 수료 · 서울대학교 무역학 학사 	-	-	-
최지광	예	<ul style="list-style-type: none"> · 한길회계법인 대표이사 (2022~현재) · 서울시립대 세무전문대학원 겸임교수 (2013~현재) · 교육부 유네스코 아태교육원 감사 (2016~2022) · 한길회계법인 대표이사 (2017~2019) · 한국지방세연구원 자문위원 (2018~2018) · 세무법인 한길텍스 대표이사 (2014~2017) · 국세청 국제심사위원 (2013~2015) · 한길회계법인 대표이사 (1994~2013) · 삼일회계법인 회계사 (1991~1994) · 서울시립대 세무학 석, 박사 · 서강대학교 경영학 학사 	예	① 회계사	<ul style="list-style-type: none"> - 기본자격 · 회계사 (1992년 취득) · 세무사 (1993년 취득) · 서강대 경영학 학사 (1984.3~1991.2) · 서울시립대 세무학 석사 (2006.3~2008.2) · 서울시립대 세무학 박사 (2008.3~2011.2) - 근무기간 · 한길회계법인 (2017.2~현재) · 세무법인 한길텍스 (2014.1~2017.2) · 한길회계법인 (1994.4~2013.12) · 삼일회계법인 (1991.11~1994.3)
남유선	예	<ul style="list-style-type: none"> · 국민대 법과대학(금융법, 공정거래법, 회사법) 주임교수 및 금융연구소장 (2007~현재) · 한국거래소 KRX 공시위원회 위원장 (2020~현재) · 대한상사중재원 중재인 (2022~현재) · 국회 공직자윤리위원회 위원 / 서울시 사회보장성 과심의위원회 심의위원 (2013~현재) · 법무부 정책위원, 국제법무위원(유엔산하 UNCITRAL / 국제거래법위원회 정부대표) (2010~현재) · 태광산업㈜ 사외이사 (2023~현재) · NH농협금융지주 감사위원장, 임원후보추천위원 / NH농협은행 리스크관리위원장 / 사외이사 (2016~2022) · U.C. 버클리 법학 박사 · U.C. 버클리 법학 석사 · 서울대학교 법학 박사과정 수료 · 서울대학교 법학 석사 · 서울대학교 법학 학사 	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
3명 이상의 이사로 구성	충족(4명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가 위원의 3분의2 이상	충족(전원 사외이사)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(국경복, 최지광 사외이사)	상법 제542조의11 제2항
감사위원회의 대표는 사외이사	충족(국경복 사외이사)	
그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당 사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

감사위원	선임배경	추천인	임기	연임여부 및 연임횟수	회사와의 관계	최대주주 또는 주요주주와의 관계
국경복 (감사위원장)	국회 예산정책처장 출신으로서 국가 및 공공기관의 예산안 및 결산보고서 검토 등 국가 회계와 재무업무를 오랜 기간 수행한 회계·재무전문가이며, 해당 경력을 바탕으로 감사위원회에서 회계·재무 분석 및 관리감독 업무에 그 전문성을 발휘할 수 있을 것으로 판단	이사회	2022.03 ~ 2025.03	1회 연임	해당없음	해당없음
조환복	외교부 최고공직자 출신의 해외시장전문가로서 풍부한 해외경험을 보유하고 있으며, 특히 중국, 남미 지역에 대한 전문성을 바탕으로 감사위원회의 안정적 운영에 기여할 것으로 판단	이사회	2021.03 ~ 2024.03	1회 연임	해당없음	해당없음
최지광	회계·재무전문가로서 폭넓은 경험과 전문성을 바탕으로 경영전반에 대해 객관적이고 중립적인 시각으로 감사위원회 활동을 수행할 것으로 판단	이사회	2023.03 ~ 2026.03	1회 연임	해당없음	해당없음
남유선	법학박사 및 법과대학 교수로서 쌓아온 전문성을 바탕으로 독립적인 위치에서 감사위원회 활동을 수행, 두산밥캣 거버넌스 개선에 기여할 것으로 판단	이사회	2023.03 ~ 2026.03	신임	해당없음	해당없음

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한·책임 등을 감사위원회 규정에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서는 재무제표 등 회계 관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다. 그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고를 받고 이를 검토합니다. 또한, 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요할 경우에는 이사로부터 경영과 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가 검토 및 자료 보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

다. 감사위원회의 주요 활동 내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

회사	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사들의 성명			
				국경복	조환복	최지광	남유선
				(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)
				찬반여부			
제1차	2023.02.08	제1호. '22년 결산감사 보고	보고 완료	-	-	-	해당없음. 취임일: 2023.03.27
		제2호. '22년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고					
제2차	2023.03.02	제1호. Compliance '22년 업무결과 및 '23년 계획 보고 제1-1호. Internal Control/Audit 부문 주요 수행 업무 및 결과 제1-2호. Whistle-blower 업무 처리 프로세스 및 결과 제1-3호. 준법통제(공정거래/동반성장/윤리경영) 부문 주요 수행 업무 및 결과 제1-4호. Compliance팀 '23년 주요업무 계획	보고 완료	-	-	-	
		제1호. '22년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	

		제2호. 내부감시장치에 대한 의견서 승인의 건					
		제3호. '22년 감사보고서 승인의 건					
제3차	2023.04.26	제1호. '23년 분기 검토결과 보고	보고 완료	-	-	-	-
제4차	2023.07.26	제1호. '23년 상반기 검토결과 보고	보고 완료	-	-	-	-
		제2호. '22년 감사인 사후평가 보고					
		제3호. '23년 내부회계관리제도 설계평가 및 운영실태 점검계획 보고					
		제4호. 부패방지에 관한 활동 내역 및 계획 보고					
제5차	2023.10.27	제1호. '23년 3분기 검토결과 보고	보고 완료	-	-	-	-
		제2호. 외부감사인 지정결과 보고					
제6차	2023.12.14	제1호. '24년 지정감사인 감사계약 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 감사위원회 교육실시 현황

당사는 매년 1회 이상 회계사 등 외부 전문가를 초빙하여 주요 현안과 회계감독 동향 등에 대하여 감사위원회 교육을 실시할 예정입니다.

최근 3개년간 사외이사의 교육 현황은 다음과 같습니다.

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 11월 30일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광	-	- 감사위원회 역할과 책임
2022년 11월 30일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광	-	- 감사위원회 역할과 책임
2023년 12월 01일	온라인교육 (삼일회계법인)	국경복, 조환복, 최지광, 남유선	-	- 감사위원회 역할과 책임

마. 감사위원회 지원조직 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
IR/PR팀	6	팀장 1명(7년) 수석 5명(평균5년)	- 이사회 및 이사회 내 위원회 운영
Accounting 팀	9	팀장 1명(8년) 수석 5명(평균4년) 선임 3명(평균2년)	- 이사회 운영 지원 (분반기 검토 및 기말 감사 수행 및 보고 등)
Compliance&SA팀	7	팀장 1명(8년) 수석 3명(평균3년) 선임 3명(평균3년)	- 내부회계관리제도 운영 및 준법통제 업무 수행
CP팀	5	팀장 1명(3년) 수석 2명(평균4년) 선임 2명(평균1년)	- 준법환경 조성

※ 상기 근속연수는 소속 인력의 지원업무 담당 기간입니다.

바. 준법지원인 등의 인적사항 및 주요경력

성명	성별	출생년월	주요경력	선임일	임기	비고
----	----	------	------	-----	----	----

양영모	남	1971년 06월	- 두산밥캣(주) CLO&CCO 전무('22~현재) - (주)두산 지주부문 법무실 상무('12~'20) - California 변호사시험 합격('03) - Boston College Law School	2021.10.28	2021.10 ~ 2024.10	상법 제542조의13 제5항의 요건을 충족
-----	---	-----------	---	------------	-------------------	-------------------------

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
Compliance&SA팀	7	팀장 1명(8년) 수석 3명(평균3년) 선임 3명(평균3년)	- 내부회계관리제도 운영 및 준법 통제 업무 수행
CP팀	5	팀장 1명(3년) 수석 2명(평균4년) 선임 2명(평균1년)	- 준법환경 조성

※ 상기 근속연수는 소속 인력의 지원업무 담당 기간입니다.

아. 준법지원인 등의 주요 활동내역 및 그 처리결과

(기준일 : 2023년 12월 31일)

일시 / 빈도	주요 내용	결과	비고
상시	내부신고제도 운영, 조사 및 조치	확인 및 조치	-
상시	내부거래 적정성 모니터링	확인 및 조치	-
상시	신규채용 임직원 대상 온라인 윤리교육	확인 및 조치	-
'23년 1~3월	'21년 내부회계관리제도 적정 운영여부 점검	적정	-
'23년 5~6월	미국 및 유럽 법인 내부회계관리제도 설계 현황 점검	완료 및 개선진행	-
'23년 9~10월	미국 및 유럽 법인 내부회계관리제도 운영 현황 점검	완료 및 개선진행	-
'23년 12월	인도 법인 내부회계관리제도 운영 현황 및 주요 업무 프로세스 미비점 점검	완료 및 개선진행	-
'23년 1~12월	표준계약서 개정, 공정거래 프로세스 개선 등 준법 지원활동	완료	-
'23년 1~12월	분기 별 공정거래 관련 법률 준수 점검	확인 및 조치	-
'23년 1~12월	분기 별 국제 제재 및 대외무역법 준수를 위한 수출 모니터링	확인 및 조치	-
'23년 1~11월	임직원 준법지식 및 의식 제고를 위한 준법뉴스 발행	완료	-
'23년 1, 4, 9월	신입·경력사원 대상 윤리규범 대면교육	완료	-
'23년 5월	최고경영진 대상 해외부패방지법 교육 실시	완료	-
'23년 5월	임직원 대상 영업비밀보호, 비밀유지약정 등 주요 계약 관련 교육 실시	완료	-
'23년 5, 11월	임직원 대상 공정거래 교육 실시 (기술자료, 하도급법, 대리점법)	완료	-
'23년 10월	임직원 대상 윤리 및 준법 경영 당부 CEO, CLO&CCO 영상 메시지 전파	완료	-
'23년 10~12월	임직원 대상 교육 실시 (윤리규범, 정보보안, 성희롱 예방, 장애인 인식 개선, 직장 내 괴롭힘 방지)	완료	-
'23년 10~12월	임직원 대상 윤리규범 준수 서약서 및 이해관계 신고서 작성	완료	-

'23년 12월	임직원 대상 해외부패방지법(FCPA, Foreign Corrupt Practices Act) 교육 실시	완료	-
----------	---	----	---

3. 주주총회 등에 관한 사항

당사는 소액주주 의결권 보호를 위하여 서면투표제를 도입, 운영하고 있습니다. 회사는 주주총회 개별 안건에 대하여 소액주주가 서면으로 의사표시를 행사 할 수 있도록 서면투표용지를 주총소집통지서 발송시 동봉하여 송부하며, 주주는 해당안건에 대한 찬반표시를 기재하여 주총소집 전일까지 회사에 송부함으로써 서면에 의한 의결권 행사를 할 수 있습니다. 또한, 당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 제3기에 이어 제4기, 제5기, 제6기, 제7기, 제8기 및 제9기 정기주주총회에서도 활용하였습니다.

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	-	제9기('22년 결산) 정기주총	제9기('22년 결산) 정기주총

※ 당사는 공시서류제출일 현재 의결권대리행사권유제도를 도입하였습니다.

1) 실시여부 - 제9기('22년 결산) 정기 주총

2) 위임방법 - 직접교부 및 전자위임장

※ 당사는 공시서류 제출일 이후 개최되는 제10기 정기주주총회에서도 서면투표제와 전자투표제를 도입할 예정입니다.

나. 소수주주권 행사 현황

- 해당사항 없음

다. 경영권 경쟁 현황

- 해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	100,249,166	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	96,490	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여	-	-	-

의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	100,152,676	-
	-	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제12조(신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주를 배정받을 권리를 가진다. 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165조의6의 규정에서 정하는 방법에 따라 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 상법 제 340 조의 2 및 제 542 조의 3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165 조의16 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 긴급한 자금조달, 기술의 도입, 재무구조의 개선, 기타 회사의 경영상의 목적을 달성하기 위하여 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 및 기타 투자자 등에게 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>제14조(동등배당) 이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계없이 모두 동등하게 배당한다.</p> <p>제18조(신주인수권부사채의 발행)</p> <p>① 이 회사는 사채의 액면총액이 육천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 다음 각호의 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수권부사채를 일반공모의 방법으로 발행하는 경우 2. 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주인수권부 사채를 발행하는 경우 3. 긴급한 자금조달, 재무구조의 개선, 기술도입, 기타 경영상 필요로 인해 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인 및 기타 투자자 등에게 신주인수권부사채를 발행하는 경우 4. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165 조의 16 규정에 의하여 해외에서 신주인수권부사채를 발행하는 경우
---------------	---

	② 신주인수를 청구할 수 있는 금액은 사채의 액면총액을 초과하지 않는 범위 내에서 이사회 결의로 정한다. ③ 신주인수권의 행사로 인하여 발행하는 주식은 보통주식 또는 이 정관에서 정한 종류주식으로 하고, 그 발행가액은 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 사채발행 시 이사회가 정한다. ④ 신주인수권을 행사할 수 있는 기간은 당해 사채발행일 후 1월이 경과하는 날로부터 그 상환기일의 직전일까지로 한다. 다만, 위 기간 내에서 관계법령에 따라 이사회 결의로 그 기간을 조정할 수 있다. ⑤ 신주인수권의 행사로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제14조의 규정을 준용한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월 이내
주주명부폐쇄시기	당사 기준일 12월 31일		
명의개서대리인	한국에탁결제원(02-3774-3000) : 서울시 영등포구 여의나루로4길 23		
주주의 특전	-	공고방법	www.doosanbobcat.com 당사 홈페이지 (전산장애 등 부득이한 경우 한국 경제신문에 게재)

바. 주주총회의사록 요약

당사의 최근 3사업연도 이내 개최된 주주총회는 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결의내용	비고
제9기 정기주주총회 (2023.03.27)	제1호 의안: 제9기(2022.1.1~2022.12.31) 재무제표 승인의 건	원안승인	-
	제2호 의안: 준비금 감소의 건	원안승인	-
	제3호 의안: 정관 변경의 건 (특별결의)	원안승인	-
	제4호 의안: 사내이사 스카트성철박 선임의 건	원안승인	-
	제5호 의안: 사외이사 선임의 건	-	-
	제5-1호: 사외이사 최지광 선임의 건	원안승인원	-
	제5-2호: 사외이사 남유선 선임의 건	안승인	-
	제6호 의안: 감사위원회 위원 선임의 건	-	-
제8기 정기주주총회 (2022.03.28)	제6-1호: 감사위원회 위원 최지광 선임의 건	원안승인원	-
	제6-2호: 감사위원회 위원 남유선 선임의 건	안승인	-
	제7호 의안: 이사보수한도 승인의 건	원안승인	80억
	제1호 의안: 제8기(2021.1.1~2021.12.31) 재무제표 승인의 건	원안승인	-
	제2호 의안: 정관 변경의 건(특별결의)	원안승인	-
	제3호 의안: 사외이사 선임의 건 (후보: 국경복)	원안승인	-
제7기 정기주주총회 (2021.03.24)	제4호 의안: 감사위원회 위원 선임의 건 (후보: 국경복)	원안승인	-
	제5호 의안: 임원퇴직금지규정 제정의 건	원안승인	-
	제6호 의안: 이사보수한도 승인의 건	원안승인	80억
	제1호 의안: 제7기(2020.1.1~2020.12.31) 재무제표 승인의 건	원안승인	-
	제2호 의안: 정관 변경의 건(특별결의)	원안승인	-
	제3호 의안: 사내이사 선임의 건(후보 : 조덕제)	원안승인	-
	제4호 의안: 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건(후보 : 조환복)	원안승인	-
	제5호 의안: 이사보수한도 승인의 건	원안승인	80억

※ 당사는 공시대상기간 중 임시주주총회를 개최하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 등에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
두산에너지빌리티(주)	최대주주본인	보통주	51,176,250	51.05	46,176,250	46.06	-
스캇성철박	계열회사 임원	보통주	8,600	0.01	8,600	0.01	-
조덕제	계열회사 임원	보통주	5,000	0.00	5,000	0.00	-
계		보통주	51,189,850	51.06	46,189,850	46.07	-
		-	-	-	-	-	-

※ 당사는 자기주식을 96,490주 보유하고 있습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
두산 에너지빌리티 (주)	510,075	박지원	0.04	-	-	(주)두산	30.39
		정연인	-	-	-	-	-
		박상현	-	-	-	-	-

※ 두산에너지빌리티(주)는 주권상장법인으로서 출자자수는 최근 주주명부 폐쇄 기준일인 '23.12.31 기준'으로 기재하였습니다.

법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021년 03월 30일	박지원	0.07	-	-	(주)두산	41.95
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2021년 04월 02일	박지원	0.06	-	-	(주)두산	47.89
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2021년 07월 01일	박지원	0.05	-	-	(주)두산	40.08

-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2022년 02월 18일	박지원	0.05	-	-	(주)두산	36.89
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2022년 04월 04일	박지원	0.04	-	-	(주)두산	35.32
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2022년 07월 01일	박지원	0.04	-	-	(주)두산	34.97
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2022년 08월 31일	박지원	0.04	-	-	(주)두산	30.50
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-
2023년 03월 29일	박지원	0.04	-	-	(주)두산	30.39
-	정연인	-	-	-	-	-
-	박상현	-	-	-	-	-

※ 2021년 03월 30일 : 대표이사 변경

※ 2021년 04월 02일 : 두산퓨얼셀(주) 현물 출자

※ 2021년 07월 01일 : 두산인프라코어(주) 분할합병

※ 2022년 02월 18일 : 유상증자로 인한 지분율 변동 반영

※ 2017년 05월 04일자로 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권증권(1WR) 26,573,034주가 2022년 04월 04일까지 행사 됨에 따라 해당 기간별 지분율 변동 반영

※ 2021년 07월 01일 두산인프라코어(주) 투자사업부문 합병으로 발생한 신주인수권부사채의 신주인수권증권(2WR) 6,641,313주가 2022년 07월 01일까지 행사 됨에 따라 해당 기간별 지분율 변동 반영

※ 2022년 08월 31일 (주)두산이 보유중인 두산에너빌리티(주)의 주식 223,231천주 (34.97%)중 28,540천주(4.47%)를 매각하여 최대출자자의 지분율이 30.50%로 변동 반영

※ 2023.03.29 제59회, 제60회 전환사채의 전부 전환에 따라 총 2,253,113주 신규 발행에 따라 최대출자자의 지분율이 30.39%로 변동 반영

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	두산에너빌리티(주)
자산총계	13,684,509
부채총계	7,759,760
자본총계	5,924,749
매출액	6,651,862
영업이익	454,858

※ 위 재무현황은 최근 결산기말('23.12.31) 별도 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사의 최대주주인 두산에너지(주)는 산업의 기초 소재를 생산하는 주조/단조부터 원자력, 화력 등의 발전설비, 해수담수화 플랜트, 환경설비 및 연료전지 등 신재생 관련 기자재 등을 제작하여 국내외 플랜트 시장에 공급하는 대표적인 발전설비 제작 및 시공하는 전문 기업입니다.

사업별로 보면 원전의 핵심 설비와 핵연료 취급 설비, 핵연료 운반 용기(Cask) 및 원자로 계통 보조기기의 대부분을 제작하여 공급하고 있고, 국내외 화력발전소에 핵심 주기기를 공급하고 있으며, 해수담수화의 다단증발법(MSF), 다중효용증발법(MED) 및 역삼투압법(RO) 세가지 프로세스 기술의 턴키방식으로 담수화플랜트를 공급하고 있습니다. 플랜트의 설계에서 기자재 제작, 설치, 시공, 시운전까지의 전 과정을 일괄 수행하는 EPC 사업과 장기유지보수 서비스 사업을 수행하고 있습니다. 그리고 우수한 주조 및 단조 설비/역량을 바탕으로 발전설비 소재를 비롯 선박, 제철, 금형공구강 및 각종 산업설비용 대형 주단조품을 생산하고 있습니다. 또한 최근 가스터빈, 풍력, 태양광, 수소, 연료전지 등과 같은 친환경에너지 사업을 중심으로 사업을 전환해 나가고 있습니다.

☞ 기타 자세한 사항은 두산에너지(주) 사업보고서 상의 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

(4) 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 거래

보고서 작성기준일 현재 최대주주 두산에너지(주)가 보유하고 있는 당사의 주식 중 40,250,000주에 대하여 주식담보 대출계약이 체결되어 있으며, 이는 지분율 기준으로 40.15%에 해당합니다.

기타 상세한 내용 및 보고서 작성기준일 이후 변동사항은 두산에너지(주)가 공시하는 '주식등의 대량보유상황보고서'를 참조하여 주시기 바랍니다.

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)두산	46,668	박정원	5.96	-	-	박정원	5.96
		김민철	0.003	-	-	-	-
		문홍성	-	-	-	-	-

※ (주)두산은 주권상장법인으로서 출자자수는 최근 주주명부 폐쇄 기준일인 '23.12.31 기준으로 기재하였습니다.

※ (주)두산의 출자자수 및 대표이사 등의 지분율은 종류주식을 포함한 발행주식총수 기준입니다.

※ (주)두산의 최대주주 및 그 특수관계인은 총 30명이며, 이 중 보통주식 기준 최대출자자는 대표이

사 박정원 입니다. (이하 변동내역 기재 시 동일)

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021년 03월 30일	박정원	5.81	-	-	박정원	5.81
-	김민철	0.003	-	-	-	-
-	곽상철	-	-	-	-	-
2022년 03월 29일	박정원	5.81	-	-	박정원	5.81
-	김민철	0.003	-	-	-	-
-	문홍성	-	-	-	-	-
2023년 10월 05일	박정원	5.96	-	-	박정원	5.96
	김민철	0.003	-	-	-	-
	문홍성	-	-	-	-	-

- 2021년 03월 30일 : 대표이사 변경
- 2022년 03월 29일 : 대표이사 변경
- 2023년 10월05일 : 지분취득

(3) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	주식회사 두산
자산총계	4,914,618
부채총계	1,884,414
자본총계	3,030,204
매출액	987,053
영업이익	24,587
당기순이익	-111,873

※ 위 재무현황은 최근 결산기말('23.12.31) 별도 기준입니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)두산은 (주)두산, 두산에너빌리티(주), 두산밥캣(주), 두산퓨얼셀(주), 두산로보틱스(주) 등 총 23개 계열회사로 이루어진 두산그룹의 지주회사 입니다.

K-IFRS에 따라 (주)두산의 연결대상 종속회사에 포함된 회사들이 영위하는 사업으로는 주단
조품, 발전설비, 담수설비 등 기자재제조업(두산에너빌리티(주)), 소형 건설기계, Portable

Power, Material Handling 생산 및 판매(두산밥캣㈜), 발전용 연료전지 기자재 공급 및 장기 유지보수 서비스(두산퓨얼셀㈜), 시스템반도체 테스트(㈜두산테스나), 광고대행 및 매거진 출판업(㈜오리콤), 협동로봇 제조 및 솔루션 제공(㈜두산로보틱스) 등이 있습니다.

또한 (주)두산은 자체사업으로 전자소재 사업(전자BG), 통합 IT서비스 사업(디지털이노베이션BU) 등을 영위하고 있습니다. (주)두산의 주요 자체사업에 대한 세부내용은 아래와 같습니다.

[주)두산 전자BG]

전자BG는 전자제품의 필수 부품으로 사용되는 PCB(인쇄회로기판)의 핵심 소재인 CCL(동박적층판, Copper Clad Laminate)을 생산 및 공급하고 있습니다. 당사 CCL은 반도체, 스마트폰, 통신장비 등 첨단 전자기기의 핵심소재로서 전자산업 기술진보의 기반이 되고 있습니다. 전자BG의 주요제품은 반도체용 PKG(Package) CCL, 통신장비용 NWB(NetworkBoard) CCL, 스마트폰용 FCCL(Flexible CCL) 등이며, 신성장 사업으로서 5G 안테나모듈, 전기차 배터리용 PFC(Patterned FlatCable), 수소연료전지 전극(Electrode) 등 미래 유망 산업에도 적극적으로 진출하고 있습니다.

이처럼 전자BG는 다양한 Hi-end CCL 라인업을 갖춘 글로벌 공급자로서 경쟁력을 향상시켜 나가고 있으며, 5G/친환경자동차/친환경에너지 등 미래지향적 포트폴리오를 구축하여 지속가능한 성장을 추구하고 있습니다.

[주)두산 디지털이노베이션BU]

디지털이노베이션BU는 디지털 트랜스포메이션(DT)을 위한 기술 및 인프라 제공, 전문인력 양성 등을 수행하는 조직입니다. 당사는 두산그룹 계열사를 비롯한 전 세계 기업에 IT 인프라 구축 및 운영을 아우르는 토탈 IT 솔루션을 제공하며, 인공지능/데이터분석/차세대보안/클라우드솔루션과 같은 신기술로 디지털 혁신을 가속화 하고 있습니다. 또한 기계, 에너지, 의료, 금융, 엔터테인먼트 등 다양한 산업에 IT 서비스를 제공함으로써 범용성을 확보하고 있으며, 사업영역 개척을 위한 기술 및 현장 서비스 역량을 강화하고 고객경험 개선 활동도 지속적으로 수행하고 있습니다.

디지털이노베이션BU의 세부 사업영역은 다음과 같습니다.

- (1) 디지털서비스(Digital Service) : 대내외 클라우드 기반 어플리케이션 컨설팅부터 구축 및 운영까지의 전체 IT 프로세스를 제공하고 있습니다. 특히 두산그룹의 통합 비즈니스 플랫폼 구축을 지원하고, 그룹내 신성장 사업과의 협력을 통한 DT Enhancement를 추구하고 있으며, 이러한 역량을 바탕으로 두산그룹 외부 고객도 확보해 나가고 있습니다.
- (2) 플랫폼서비스(Platform Service) : IT인프라 구축부터 운영 및 관리 서비스를 제공하고, 두산그룹 포털과 웹사이트 등에 대한 폭넓은 대내외 서비스를 제공하고 있습니다. 또한, 정보보안 및 안정적인 클라우드 서비스 등의 플랫폼 서비스 운영을 통해 그룹내 디지털 트랜스포메이션 가속화에 앞장서고 있습니다.
- (3) 엔터프라이즈서비스(Enterprise IT Service) : 두산그룹 대내외 고객을 대상으로 어플리케이션 운영 및 개선과제를 수행하고, DT(Digital Transformation) 및 OE(Operation Excellence) 과제를 발굴하여 구축 서비스를 제공하고 있습니다. 또한, 그룹내 사업구조 개편에 따른 IT인프라 분리지원, ITO(IT Outsourcing) 수주, IT 운영모델 효율화 등 그룹 IT 서비스의 원활한 운용을 위한 작업을 다방면에서 수행하고 있습니다.

※자세한 내용은 (주)두산 사업보고서 상의 'II.사업의내용'을 참고하시기 바랍니다.

2. 최대주주 변동현황

2021년 3분기에 기존 최대주주 두산인프라코어(주)와 두산에너지(주)의 분할합병으로 당사의 최대주주는 두산에너지(주)로 변동되었습니다. 또한, 2023년 6월 21일에 최대주주 두산에너지(주)가 보유한 주식수 및 지분율이 변동되었습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 07월 01일	두산에너지(주)	51,176,250	51.05	기존 최대주주 두산인프라코어(주)와 두산에너지(주)의 분할합병	주식수 및 지분율 변동 없음
2023년 06월 21일	두산에너지(주)	46,176,250	46.06	시간외 대량매매	-

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

공시서류 작성기준일 현재 의결권 있는 주식을 기준으로 5% 이상 보유하고 있는 주주는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	두산에너지(주)	46,176,250	46.06	-
	국민연금공단	7,169,773	7.15	-
우리사주조합		-	-	-

※상기 현황은 2023년 12월 31일자 당사 주주명부 기준입니다.

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	26,200	26,245	99.83	45,015,223	100,249,166	44.90	-

※ 소액주주는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 보유한 주주입니다.

※ 상기 현황은 2023년 12월 31일자 당사 주주명부 기준입니다.

4. 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 주)

종류			23년 7월	23년 8월	23년 9월	23년 10월	23년 11월	23년 12월
보통주	주가	최고	65,600	57,000	55,700	51,000	45,600	50,400
		최저	56,200	51,800	51,000	38,750	38,050	42,350
		평균	59,971	54,668	53,689	46,482	41,707	45,900
	거래량	최고 (일)	1,027,847	657,100	451,910	1,096,625	603,918	789,492
		최저 (일)	180,077	214,660	131,034	207,830	134,628	118,439
		월간	9,823,777	8,521,159	5,105,534	9,120,391	7,877,936	5,292,468

※ 위 현황은 해당 일자의 종가 기준입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주 식	의결권 없는 주 식			
스캇성철박	남	1965.03	부회장	사내이사	상근	대표이사 CEO	현) 두산팍켈㈜ 대표이사, CEO 부회장('14~현재) University of California, San Diego 국제경영학 석사 Harvey Mudd College 공학 학사	8,600	-	계열회사 임원	9년 8개월	2026.03.27
조덕제	남	1970.11	부사장	사내이사	상근	대표이사 CFO	현) 두산팍켈㈜ 대표이사, CFO 부사장('21~현재) 전) 두산팍켈㈜ CFO 전무('20) 전) 두산팍켈㈜ EMEA Finance 상무('19~'20) 전) 두산팍켈㈜ Finance & PIT Controller 상무('14~'18) Eastern Michigan University 경영학 석사 Eastern Michigan University 회계학 학사	5,000	-	계열회사 임원	9년 8개월	2024.03.24
조환복	남	1952.11	이사	사외이사	비상근	사외이사후보추천 위원회 위원장 감사위원회 위원 내부거래위원회 위원	현) ㈜영원무역 사외이사('18~현재) 전) 영남대 석좌교수('15~'20) 전) 엑시코대사관 대사('09) 네덜란드암스테르담대 유럽연구소 수료 서울대학교 무역학 학사	-	-	계열회사 임원	5년 9개월	2024.03.24
국경복	남	1956.10	이사	사외이사	비상근	감사위원회 위원장 내부거래위원회 위원 사외이사후보추천 위원회 위원	현) 카이스트 문술미래전략대학원 경직교수('20~현재) 전) 한국기업데이터 사외이사('18~'21) 전) 규제개혁위원회 민간위원('18~'20) 전) 전북대학교 상과대학 석좌교수('15~'21) 전) 제5대 국회예산정책처 처장('13~'15) 파리제1대학교대학원 공공경제학 박사 전북대학교 경제학 석사 원광대학교 경영학 학사	-	-	계열회사 임원	4년 9개월	2025.03.28
최지광	남	1965.08	이사	사외이사	비상근	내부거래위원회 위원장 감사위원회 위원 사외이사후보추천 위원회 위원	현) 한길회계법인 대표이사('22~현재) 현) 서울시립대학교 겸임교수('13~현재) 전) 한길회계법인 이사('17~'22) 전) 세무법인 한길팩스 대표이사('14~'17) 서울시립대학교 세무학 박사 서울시립대학교 세무학 석사 서강대학교 경영학 학사	-	-	계열회사 임원	3년 9개월	2026.03.27

남유선	여	1966.06	이사	사외이사	비상근	<p>감사위원회 위원</p> <p>내부거래위원회 위원</p> <p>사외이사후보추천위원회 위원</p> <p>현) 국민대 법과대학(금융법, 공정거래법, 회사법) 주임교수 및 금융연구소장('07~현재)</p> <p>현) 한국거래소 KRX 공시위원회 위원장('20~현재)</p> <p>현) 대한상사중재원 중재인('22~현재)</p> <p>현) 국회 공직자윤리위원회 위원/서울시 사회보장성과심의위원회 심의위원('13~현재)</p> <p>현) 법무부 정책위원, 국제법무위원(유엔산하 UNCITRAL / 국제거래법위원회 정부대표)('10~현재)</p> <p>현) 태광산업(주) 사외이사('23~현재)</p> <p>전) NH농협금융지주 감사위원장, 임원후보추천위원 / NH농협은행 리스크관리위원장/사외이사('16~'22)</p> <p>U.C. 버클리 법학 박사</p> <p>U.C. 버클리 법학 석사</p> <p>서울대학교 법학 박사과정 수료</p> <p>서울대학교 법학 석사</p> <p>서울대학교 법학 학사</p>	-	-	계열회사 임원	9개월	2026.03.27
박원철	남	1973.08	전무	미등기	상근	<p>CSO</p> <p>현) 두산팍캐터 CSO 전무('23~현재)</p> <p>전) ㈜두산테스나 CSO 전무('22~'23)</p> <p>전) ㈜두산 지주부문 CSO 전무('22)</p> <p>전) ㈜두산 지주부문 CSO Tri-C 상무('22)</p> <p>전) 두산인프라코어(주) Heavy BG DIEU 상무('18~'22)</p> <p>전) 두산팍캐터 EMEA Heavy & PP 상무('17)</p> <p>전) 두산팍캐터 Strategy & TQM 상무('14~'17)</p> <p>London Business School 경영학 MBA</p> <p>서울대학교 기계설계학 학사</p>	-	-	계열회사 임원	8개월	-
박성조	남	1972.02	전무	미등기	상근	<p>CHRO</p> <p>현) 두산팍캐터 CHRO 전무('23~현재)</p> <p>전) 두산팍캐터 HR 전무('22)</p> <p>전) 두산팍캐터 HR 상무('17~'21)</p> <p>전) ㈜두산 지주부문 HR 인사기획팀 부장('11~'17)</p> <p>동국대학교 무역학 학사</p>	-	-	계열회사 임원	6년 6개월	-
양영모	남	1971.06	전무	미등기	상근	<p>CLO&CCO</p> <p>현) 두산팍캐터 CLO&CCO 전무('23~현재)</p> <p>전) 두산팍캐터 Legal & Compliance 전무('22)</p> <p>전) 두산팍캐터 Legal 상무('21)</p> <p>전) 대우산업개발(주) 전학신사업 전무('20~'21)</p> <p>전) ㈜두산 지주부문 법무실 상무('12~'20)</p> <p>Boston College Law School</p> <p>University of California, Los Angeles 역사학 학사</p>	-	-	계열회사 임원	2년 6개월	-
정인수	남	1970.08	상무	미등기	상근	<p>Controller</p> <p>현) 두산팍캐터 CFO Controller 상무('24~현재)</p> <p>전) 두산팍캐터 EMEA Finance 상무('20~'24)</p> <p>전) 두산팍캐터 Finance & PIT Controller 상무('19~'20)</p> <p>전) 두산팍캐터 Finance Controller Global FP&A팀 부장('15~'18)</p> <p>전) 두산인프라코어(주) 경영관리본부 재무관리부문 Controller FA팀 부장('13~'15)</p> <p>서울대학교 영어영문학 학사</p>	200	-	계열회사 임원	8년 3개월	-

김동혁	남	1971.04	상무	미등기	상근	EMEA Finance	현) 두산팍켓㈜ EMEA Finance 상무('24~현재) 전) 두산팍켓㈜ CFO Controller 상무('23~'24) 전) 두산팍켓㈜ Finance Controller 상무('20~'22) 전) 두산팍켓㈜ Finance & PIT Tax팀 부장('18~'20) 전) 두산인프라코어㈜ 재무관리부문 Accounting 세무회계 팀 부장('15~'18) 세무대학 내국세학 전문학사	-	-	계열회사 임원	5년 4개월	-
현성덕	남	1967.03	상무	미등기	상근	Global GME Business Development	현) 두산팍켓㈜ Global GME Business Development 상무 ('22~현재) 전) 두산팍켓㈜ Compact Tractor팀 부장('18~'21) 전) 두산팍켓㈜ Compact Tractor팀 고문('18) 전) 아그리테크를 대표('15~'18) 충남대학교 경영학 학사	-	-	계열회사 임원	5년 11개월	-
박정원	남	1977.10	상무	미등기	상근	EMEA Marketing & CD	현) 두산팍켓㈜ EMEA Marketing & CD 상무('22~현재) 전) 두산팍켓㈜ Global Business Strategy팀 부장('21~'22) 전) 두산팍켓㈜ EMEA Dealer Development, Marketing 부 장 ('19~'21) 전) 두산팍켓㈜ EMEA Dealer Development, Marketing 차 장 ('17~'19) Cornell University MBA	-	-	계열회사 임원	8년 3개월	-
김상호	남	1970.07	상무	미등기	상근	Global Operations Strategy & OPEX/TQM	현) 두산팍켓㈜ Global Operations Strategy & OPEX/TQM 상무 ('23~현재) 전) 두산팍켓㈜ Global OPEX/TQM 상무 ('21~'22) 전) 두산팍켓㈜ Global Operations Strategy & OPEX/TQM팀 부장 ('19~'20) 전) 두산팍켓㈜ Operations Strategy팀 부장 ('18~'19) 명지대학교 기계공학 학사	-	-	계열회사 임원	5년 11개월	-
이남민	여	1976.10	상무	미등기	상근	Global HR	현) 두산팍켓㈜ Global HR 상무 ('23~현재) 전) 두산팍켓㈜ GHR팀 부장 ('19~'22) 전) 두산팍켓㈜ Asia/LA HR팀 부장 ('19) 전) 두산팍켓㈜ HR 부장 ('17~'18) 한양대학교 영어영문학 학사	-	-	계열회사 임원	6년 4개월	-

- 주1)
등기임원의 임기만료일은 선임일로부터 3년 내의 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지입니다.
- 주2)
등기임원 6인은 최근 5년간 부실기업 근무 경력이 없습니다.
- 주3)
최대주주와의 관계는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령」 제3조 제1항에 기재되어 있는 관계를 참고하여 기재하였습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 02월 27일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계

선임	조덕제	남	1970.11	사내이사	2021~현재 두산밥캣㈜ 부사장(CFO) / 대표이사 2020~2020 두산밥캣㈜ 전무(CFO) 2019~2020 두산밥캣㈜ 상무(EMEA Finance) 2014~2018 두산밥캣㈜ 상무(Finance & PIT Controller) 2014~2014 두산밥캣㈜ Global FA 팀장 2010~2014 두산인프라코어㈜ Global FA 팀장	2024.03.25	계열회사 임원
선임	이두희	남	1957.06	사외이사	2022~현재 고려대 경영대학 경영학과 명예교수 2021~현재 ㈜베테랑소사이어티 대표이사 2007~현재 중국 인민대학 명예교수 2018~2024 ㈜두산 사외이사 겸 감사위원('24.03.25.이전 사임예정) 2018~2019 한국 경영학회 회장 2014~2015 한국경영대학대학원협의회 이사장 2013~2014 고려대 경영대학장 겸 경영전문대학원장 2011~2017 기아자동차 사외이사 2011~2011 한국마케팅학회 회장 2009~2014 우리금융그룹 사외이사 2006~2012 아시아태평양 국제교육협회(APAIE) 창설자 겸 회장(1~3대) 1990~2022 고려대 경영대학 경영학과 교수	2024.03.25	계열회사 임원

- 주1) 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제10기 정기주주총회의 안건이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.
- 주2) 최대주주와의 관계는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령」 제3조 제1항에 기재되어 있는 관계를 참고하여 기재하였습니다.
- 주3) 이두희 사외이사 후보자는 당사 정기주주총회 예정일(2024년 3월 25일) 이전에 ㈜두산 사외이사 겸 감사위원직을 사임할 예정입니다.

다. 미등기임원의 변동
작성기준일 이후 보고서 제출일 현재까지 변동된 미등기임원은 다음과 같습니다.

구분(사유)	성명	성별	출생년월	직위	상근여부	담당업무	주요경력	최대주주와의 관계	재직기간
신규선임	김대왕	남	1980.02	상무	상근	Global Business Strategy	현) 두산밥캣 Global Business Strategy 상무 ('24~현재) 전) 두산밥캣 Global Business Development팀 팀장 ('23) 전) 두산밥캣 EMEA Strategy & OPEX/TQM 부장 ('21~'22) 전) 두산밥캣 EMEA Strategy & OPEX/TQM 차장 ('19~'21) 전) 두산밥캣 Global Commercial Strategy팀 차장 ('17~'19) Duke University MBA 서강대학교 경영학 학사	계열회사 임원	6년 8개월
신규선임	신윤철	남	1979.02	상무	상근	EMEA Strategy & OPEX/TQM	현) 두산밥캣 EMEA Strategy & OPEX/TQM 상무 ('24~현재) 전) 두산밥캣 EMEA Strategy & OPEX/TQM 팀장 ('23) 전) 두산밥캣 Global Operations Strategy & OPEX/TQM팀 부장 ('19~'22) 전) 두산밥캣 Strategy & TQM팀 차장 ('18) 전) 두산밥캣 NA Strategy 차장 ('15~'18) 연세대학교 전기전자학 학사	계열회사 임원	9년 8개월

신규선임	김성대	남	1964.08	부사장	상근	Business Administration	현) 두산밥캣(주) Business Administration 부사장 ('24~현재) 전) ㈜오리콤 경영지원본부 전무 ('19~'23) 전) ㈜오리콤 경영지원본부 상무 ('17~'18) 전) ㈜두산 관리본부 재무부문 상무 ('13~'17) Adelphi University MBA 한양대학교 사학과 학사	계열회사 임 원	-
------	-----	---	---------	-----	----	----------------------------	--	-------------	---

라. 타회사 임원 겸임 현황 (등기임원 기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

경 직 자		경 직 회 사	
성 명	직 위	회 사 명	직 위
스캇성철박	대표이사	두산밥캣코리아(주)	사내이사
		두산산업차량(주)	사내이사
		Doosan Bobcat North America, Inc.	사내이사
		Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	사내이사
		Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	사내이사
조덕제	대표이사	두산밥캣코리아(주)	대표이사
		두산산업차량(주)	사내이사
		Doosan Bobcat North America, Inc.	사내이사
		Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	사내이사
		Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	사내이사
		Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	사내이사
조환복	사외이사	(주)영원무역	사외이사
남유선	사외이사	태광산업(주)	사외이사

※ 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다 .

마. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 군 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무직	남	87	0	1	1	88	3.5년	11,886	139	0	2	2	-
사무직	여	44	0	1	0	45	3.1년	4,180	95				-
합 계		131	0	2	1	133	3.4년	16,066	124				-

주1) 직원 수는 두산밥캣(주) 별도 기준이며, 등기임원/자·고문/비상임이사/파견직을 제외하고 미등기임원을 포함한다

기준입니다.

- 주2) 직원수 및 평균 근속연수는 보고서 작성기준일 현재 재직 중인 인원을 기준으로 산정하였습니다.
- 주3) 연간급여 총액은 소득세법 제20조에 따라 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일까지의 관할세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준입니다.
- 주4) 1인평균 급여액은 월별 평균 급여액을 합산하여 산출하였습니다.
- 주5) 연결회사 기준으로는 상기 직원 외에 9,739명의 임직원이 근무하며 각 지역별로는 North America 5,636명, Europe, Middle East & Africa 2,534명, Asia, Latin America & Oceania 1,569명입니다.

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	2,482	357	-

- 주1) 인원수는 보고서 작성기준일 현재 재임 중인 임원을 기준으로 작성하였습니다.
- 주2) 연간급여 총액은 소득세법 제20조에 따라 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일까지의 관할세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준입니다.
- 주3) '임원의 현황' 미등기임원 중 해외 주재원 등 국내에서 근로소득이 발생하지 않은 인원은 제외하였습니다.
- 주4) 1인평균 급여액은 월별 평균 급여액을 합산하여 산출하였습니다.

2. 임원의 보수 등

가. 임원의 보수

<이사·감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원	4	-	-
감사	-	-	-
계	6	8,000	등기이사, 사외이사, 감사위원회 위원 전체 보수한도 금액임

- 주1) 당사 감사위원회 위원은 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.

- 주2) 이사의 퇴직금은 임원퇴직금지급규정에 따라 지급되므로 주주총회에서 승인된 이사보수한도에는 포함되지 않습니다.

(2) 보수지급금액

(2-1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	4,621	842	-

- 주1) 1인당 평균보수액은 월별 평균 급여액을 합산하여 산출하였습니다.(해당 사업연도 내 지급 기준, 이하 동일)
- 주2) 2023년 3월 27일자로 최지광 사외이사가 재선임, 남유선 사외이사가 신규선임 되었습니다

(2-2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	4,354	2,177	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	4	267	70	-
감사	-	-	-	-

- 주1) 1인당 평균보수액은 월별 평균 급여액을 합산하여 산출하였습니다.
- 주2) 당사 감사위원회 위원은 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.
- 주3) 2023년 3월 27일자로 최지광 사외이사가 재선임, 남유선 사외이사가 신규선임 되었습니다

(3) 이사·감사의 보수지급기준

- 등기이사, 사외이사 및 감사위원의 보수는 '23.03.27 주주총회에서 승인받은 보수 한도 80억원 내에서 지급됩니다.

- 등기이사(상근)의 보수는 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리규정 제11조에 따라 회사의 지불능력, 시장경쟁력, 장기 근속, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책 및 임원 Grade 등을 고려하여 산정한 "연봉"과 회사의 장단기 성과에 따라 지급하는 "성과급"으로 구성되며, 성과급은 매년 직전 사업연도의 성과를 평가하여 지급하는 단기성과급(Short Term Incentive)과 매년 과거 3년간의 성과를 평가하여 지급하는 장기성과급(Long Term Incentive)으로 구성됩니다.

- 사외이사(감사위원, 비상근)는 집행임원인사관리규정을 준용하여 책정한 보수를 지급하며, 기타수당, 별도 성과급 및 퇴직금은 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
스캇성철박	대표이사	3,431	3년 후 지급되는 장기성과급 '양도제한조건부주식보상(RSU)' 운영규정에 따라, 두산밥캣(주) 주식 총 30,812주에 해당하는 장기성과급이 '23년 3월 이사회를 통해 부여되었으며, 지급시점('26년) 주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정임
조덕제	대표이사	923	3년 후 지급되는 장기성과급 '양도제한조건부주식보상(RSU)' 운영규정에 따라, 두산밥캣(주) 주식 총 11,373주에 해당하는 장기성과급이 '23년 3월 이사회를 통해 부여되었으며, 지급시점('26년) 주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정임

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
스캇성철박	근로소득	급여	1,135	<ul style="list-style-type: none"> - 기본급 - '23년 주주총회에서 승인받은 이사 보수 한도 80억원 내에서 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리규정에 따라 회사의 지분능력, 시장경쟁력, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책(대표이사 부회장) 및 임원 Grade 등을 고려하여 기본급(연봉)을 정하고 이를 12개월로 균등 분할하여 매월 지급함. - 기본급 외 직책 수당 등 별도 수당 없음
		상여	1,877	<ul style="list-style-type: none"> - 단기성과급은 집행임원인사관리규정에 의해 재무성과과제 및 전략성과과제 등의 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 Grade 별로 기준 연봉의 0~140% 내에서 지급하고 있음. - 장기성과급(Performance Unit)은 Performance Unit 운영규정에 따라 '21년까지 매년 해당 Grade별로 기준 연봉의 20~40%범위 내에서 부여해왔으며, 부여 시점으로부터 3년 후, 3년 간의 성과측정 기간 중 재무성과 과제인 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가 결과에 따라 부여 금액의 0~250%까지 지급하고 있음. - '23년 2월에 지급한 단기성과급은 '22년 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에

				<p>따라 산출된 지급률을 '22년 12월 말 기준 연봉에 곱하여 계산한 금액을 지급하였음. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 1년 동안 회사는 연결기준 매출액 6,674백만 USD, 영업이익 829백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장 동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 단기성과급은 총 1,399백만원이 산정되었고 '23년 2월 24일부로 지급함.</p> <p>- '23년 4월에 지급한 장기성과급은 '20 ~'22년 3년 간의 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 장기성과급 부여 당시의 기준 연봉('20년 3월 31일 기준)에 곱하여 계산한 금액을 지급함. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 3년 동안 회사는 연결기준 매출액 평균 5,128백만 USD, 영업이익 평균 561백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 장기성과급은 총 478백만원이 산정되었고 '23년 4월 28일부로 지급함.</p>
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	419	- 회사 규정에 따른 의료비, 학자금 등의 복리후생비 지원과 국내거주를 위한 사택지원금 및 미국과 한국간 조세제도 차이로 인한 세금불이익 방지를 위한 세금보전.
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
조덕제	근로소득	급여	398	<p>- 기본급</p> <p>- '23년 주주총회에서 승인받은 이사 보수 한도 80억원 내에서 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리규정에 따라 회사의 지분능력, 시장경쟁력, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책(대표이사 부사장) 및 임원 Grade 등을 고려하여 기본급(연봉)을 정하고 이를 12개월로 균등 분할하여 매월 지급함.</p> <p>- 기본급 외 직책 수당 등 별도 수당 없음.</p>
		상여	509	<p>- 단기성과급은 집행임원인사관리규정에 의해 재무성과과제 및 전략성과과제 등의 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 Grade 별로 기준 연봉의 0~140% 내에서 지급하고 있음.</p> <p>- 장기성과급(Performance Unit)은 Performance Unit 운영규정에 따라 '21년 까지 매년 해당 Grade별로 기준 연봉의 20~40%범위 내에서 부여해 왔으며, 부여 시점으로부터 3년후, 3년간의 성과측정 기간 중 재무성과 과제인 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 부여 금액의 0~250%까지 지급하고 있음.</p> <p>- '23년 2월에 지급한 단기성과급은 '22년 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 '22년 12월말 기준 연봉에 곱하여 계산한 금액을 지급하였음. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 1년 동안 회사는 연결기준 매출액 6,674백만 USD, 영업이익 829백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장 동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 단기성과급은 총 466백만원이 산정되었고 '23년 2월 24일부로 지급함.</p> <p>- '23년 4월에 지급한 장기성과급은 '20~'22년 3년간의 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 장기성과급 부여 당시의 기준 연봉('20년 3월 31일 기준)에 곱하여 계산한 금액을 지급함. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 3년 동안 회사는 연결기준 매출액 평균 5,128백만 USD, 영업이익 평균 561백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 장기성과급은 총 43백만원이 산정되었고 '23년 4월 28일부로 지급함.</p>
		주식매수선택권 행사이익	-	-

	기타 근로소득	16	- 회사 규정에 따른 학자금 등의 복리후생비 지원
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
스캇성철박	대표이사	3,431	3년 후 지급되는 장기성과급 '양도제한조건부주식보상(RSU)' 운영규정에 따라, 두산밥캣(주) 주식 총 30,812주에 해당하는 장기성과급이 '23년 3월 이사회를 통해 부여되었으며, 지급시점('26년) 주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정임
조덕제	대표이사	923	3년 후 지급되는 장기성과급 '양도제한조건부주식보상(RSU)' 운영규정에 따라, 두산밥캣(주) 주식 총 11,373주에 해당하는 장기성과급이 '23년 3월 이사회를 통해 부여되었으며, 지급시점('26년) 주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정임
양영모	전무	520	3년 후 지급되는 장기성과급 '양도제한조건부주식보상(RSU)' 운영규정에 따라, 두산밥캣(주) 주식 총 6,448주에 해당하는 장기성과급이 '23년 3월 이사회를 통해 부여되었으며, 지급시점('26년) 주가에 따라 최종 지급액이 확정될 예정임

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
스캇성철박	근로소득	1,135	<ul style="list-style-type: none"> - 기본급 - '23년 주주총회에서 승인받은 이사 보수 한도 80억원 내에서 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리규정에 따라 회사의 지분능력, 시장경쟁력, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책(대표이사 부회장) 및 임원 Grade 등을 고려하여 기본급(연봉)을 정하고 이를 12개월로 균등 분할하여 매월 지급함. - 기본급 외 직책 수당 등 별도 수당 없음
	상여	1,877	<ul style="list-style-type: none"> - 단기성과급은 집행임원인사관리규정에 의해 재무성과과제 및 전략성과과제 등의 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 Grade 별로 기준 연봉의 0~140% 내에서 지급하고 있음. - 장기성과급(Performance Unit)은 Performance Unit 운영규정에 따라 '21년까지 매년 해당 Grade별로 기준 연봉의 20~40%범위 내에서 부여해 왔으며, 부여 시점으로부터 3년 후, 3년 간의 성과측정 기간 중 재무성과 과제인 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가

				<p>)에 대한 평가결과에 따라 부여 금액의 0~250%까지 지급하고 있음.</p> <p>- '23년 2월에 지급한 단기성과급은 '22년 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 '22년 12월 말 기준 연봉에 곱하여 계산한 금액을 지급하였음. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 1년 동안 회사는 연결기준 매출액 6,674백만 USD, 영업이익 829백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장 동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 단기성과급은 총 1,399백만원이 산정되었고 '23년 2월 24일부로 지급함.</p> <p>- '23년 4월에 지급한 장기성과급은 '20 ~'22년 3년 간의 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 장기성과급 부여 당시의 기준 연봉('20년 3월 31일 기준)에 곱하여 계산한 금액을 지급함. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 3년 동안 회사는 연결기준 매출액 평균 5,128백만 USD, 영업이익 평균 561백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 장기성과급은 총 478백만원이 산정되었고 '23년 4월 28일부로 지급함.</p>
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	419	- 회사 규정에 따른 의료비, 학자금 등의 복리후생비 지원과 국내거주를 위한 사택지원금 및 미국과 한국 간 조세제도 차이로 인한 세금불이익 방지를 위한 세금보전.
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-
조덕제	근로소득	급여	398	<p>- 기본급</p> <p>- '23년 주주총회에서 승인받은 이사 보수 한도 80억원 내에서 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리 규정에 따라 회사의 지불능력, 시장경쟁력, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책(대표이사 부사장) 및 임원 Grade 등을 고려하여 기본급(연봉)을 정하고 이를 12개월로 균등 분할하여 매월 지급함.</p> <p>- 기본급 외 직책 수당 등 별도 수당 없음.</p>
		상여	509	<p>- 단기성과급은 집행임원인사관리규정에 의해 재무성과과제 및 전략성과과제 등의 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 Grade 별로 기준 연봉의 0~140% 내에서 지급하고 있음.</p> <p>- 장기성과급(Performance Unit)은 Performance Unit 운영규정에 따라 '21년 까지 매년 해당 Grade별로 기준 연봉의 20~40%범위 내에서 부여해 왔으며, 부여 시점으로부터 3년후, 3년간의 성과측정 기간 중 재무성과 과제인 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 부여 금액의 0~250%까지 지급하고 있음.</p> <p>- '23년 2월에 지급한 단기성과급은 '22년 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 '22년 12월 말 기준 연봉에 곱하여 계산한 금액을 지급하였음. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 1년 동안 회사는 연결기준 매출액 6,674백만 USD, 영업이익 829백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장 동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 단기성과급은 총 466백만원이 산정되었고 '23년 2월 24일부로 지급함.</p> <p>- '23년 4월에 지급한 장기성과급은 '20~'22년 3년간의 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 장기성과급 부여 당시의 기준 연봉('20년 3월 31일 기준)에 곱하여 계산한 금액을 지급함. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 3년 동안 회사는 연결기준 매출액 평균 5,128백만 USD, 영업이익 평균 561백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 신성장동력 발굴을 통해 사업 포트폴리오가 개선된 점 등을 고려하여 장기성과급은 총 43백만원이 산정되었고 '23년</p>

				4월 28일부로 지급함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	16	- 회사 규정에 따른 학자금 등의 복리후생비 지원
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
양영모	근로소득	급여	286	- 기본급 - 이사회 의결로 제정된 집행임원인사관리규정에 따라 회사의 지분능력, 시장경쟁력, 회사에 대한 기여 정도, 직위/직책(전무 CLO&CCO) 및 임원 Grade 등을 고려하여 기본급(연봉)을 정하고 이를 12개월로 균등 분할하여 매월 지급함. - 기본급 외 직책 수당 등 별도 수당 없음.
		상여	233	- 단기성과급은 집행임원인사관리규정에 의해 재무성과과제 및 전략성과과제 등의 계량적 지표(MBO)와 성장성, 시장상황, 포트폴리오 개선 등 비계량적 지표(정성평가)에 대한 평가결과에 따라 Grade 별로 기준 연봉의 0~140% 내에서 지급하고 있음. - '23년 2월에 지급한 단기성과급은 '22년 계량적 지표와 비계량적 지표를 종합적으로 평가한 점수에 따라 산출된 지급률을 '22년 12월 말 기준 연봉에 곱하여 계산한 금액을 지급하였음. 계량지표와 관련하여 성과측정 기간 1년 동안 회사는 연결기준 매출액 6,674백만 USD, 영업이익 829백만 USD 실적을 달성하였으며, 비계량지표와 관련하여 연결법인 내부통제 외부감사 실시를 통해 재무적/비재무적 위험요소를 최소화 한 점 등을 고려하여 단기성과급은 총 233백만원이 산정되었고 '23년 2월 24일부로 지급함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1	- 회사 규정에 따른 학자금 등의 복리후생비 지원
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

나. 주식기준보상제도 운영현황

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

- 해당사항 없음

<양도제한조건부 주식(Restricted Stock Unit)의 부여 및 행사 현황>

2022년 이사회를 통해 신규 제정된 장기성과급 운영규정에 따라, 개인 및 조직성과를 반영하여 부여 수량을 확정하고, 이사회 결의를 거쳐 양도제한조건부 주식(RSU)을 임원에게 부여하였으며 주요 내용 및 부여 현황은 다음과 같습니다.

[주요내용]

항목	세부내용
부여주식	두산밥캣(주) 보통주

부여근거 및 절차	2022년 이사회를 통해 신규 제정된 장기성과급 운영규정에 따라, 개인 및 조직성과를 반영하여 부여규모를 산정하고 이사회 결의를 통해 확정 후 당사자와 계약 체결
가득조건 (지급조건)	부여 기준일(당해년도 1월 1일)로 부터 최소 2년 이상 재직 (3년 만근 시 100% 지급 조건이며, 2년 이상 ~ 3년 이내 재직 시 일할 지급)
지급시기	부여 기준일로부터 3년 경과 후 약정된 지급일에 실제 주식으로 지급함
양도제한기간 유무 및 방법	실제 주식을 지급받을 때까지 부여된 주식에 대해 양도 불가
부여주식수의 조정	유상증자, 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 주식의 소각, 분할 및 병합 등에 따라 주식가치의 조정이 발생한 경우

[부여현황]

(기준일: 2023년 12월 31일)

구분	부여현황			지급현황		취소현황		누적부여수량	누적지급수량	누적취소수량	기말 미지급수량
	부여일	부여인원	부여수량	지급일	지급수량	취소수량	취소사유	(a)	(b)	(c)	(a) - (b) - (c)
2022년	2022-03-08	등기임원 2명 미등기임원 5명	33,117	-	-	3,734	2년 미만 재직	33,117	-	3,734	29,383
2023년	2023-03-02	등기임원 2명 미등기임원 6명	67,107	-	-	-	-	100,224	-	3,734	96,490

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 등의 현황

가. 기업집단의 명칭 및 계열회사의 수

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
두산	7	16	23

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 소속회사의 명칭

- 두산밥캣(주)
- 사업자등록번호 : 201-86-38888
- 법인등록번호: 110111-5402237

다. 계열회사간의 출자지분 현황

(1) 국내 계열회사

(기준일: 2023년 12월 31일)

출자사 피출자사	(주)두산	두산퓨얼셀(주)	두산 에너지리티(주)	두산밥캣(주)	(주)오리콤	두산포트폴리 오홀딩스(주)	(주)두산테스 나
(주)두산	16.87%	-	-	-	-	-	-
두산퓨얼셀(주)	-	0.02%	30.33%	-	-	-	-
두산에너지리티(주)	30.39%	-	0.01%	-	-	-	-
두산밥캣(주)	-	-	46.06%	0.10%	-	-	-
(주)오리콤	60.89%	-	-	-	3.09%	-	-
(주)두산테스나	-	-	-	-	-	38.69%	-
두산경영연구원(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-
(주)두산베어스	100.00%	-	-	-	-	-	-
두산큐백스(주)	-	-	100.00%	-	-	-	-
두산밥캣코리아(주)	-	-	-	100.00%	-	-	-
두산로보틱스(주)	68.19%	-	-	-	-	-	-
(주)두산모빌리티이노베이션	86.12%	-	-	-	-	-	-
두산로지스틱스솔루션(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-
(주)두산에이치에프컨트롤스아 아	-	-	-	-	-	-	-
(주)한컴	-	-	-	-	100.00%	-	-
오성파워오엔엠(주)	-	-	100.00%	-	-	-	-
두산산업차량(주)	-	-	-	100.00%	-	-	-
두산에이치투이노베이션(주)	-	-	-	-	-	-	-
하이엑시움모터스(주)	-	-	-	-	-	-	-
두산포트폴리오홀딩스(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-

(주)원상	-	-	-	-	-	-	-
(주)두산인베스트먼트	100.00%	-	-	-	-	-	-
두산리사이클솔루션(주)	-	-	100.00%	-	-	-	-

※ 상기 지분율은 보통주와 우선주를 포함한 총발행주식수를 기준으로 작성하였음

※ 상기 계열회사 중 (주)두산에이치에프컨트롤스아시아, 두산에이치투이노베이션(주) 및 하이엑시움모터스(주)의 지분은 해외법인이 보유하고 있음.

- (주)두산에이치에프컨트롤스아시아 : Doosan HF Controls Corporation 가 100% 보유

- 두산에이치투이노베이션(주) 및 하이엑시움모터스(주) : Hyaxiom(구.Doosan FuelCell America)가 100% 보유

단, 하이엑시움모터스(주)는 두산퓨얼셀이 2024.01.02일자로 인수 완료 (지분율 100%, 100,000주)

※ (주)원상 : 친족100% 보유

※ 두산지오솔루션 설립(2023.12.04) 및 계열편입 완료(2024.01.02) (두산에너지빌리티(주) 100% 자회사)

(2) 해외 계열회사

(기준일: 2023년 12월 31일)

출자회사	피출자회사	지분율
(주)두산	Doosan Hongkong Ltd	100%
Doosan Hongkong Ltd	Doosan Electro-Materials Shen Zhen	100%
(주)두산	Doosan Shanghai Chemical Materials Co. Ltd	100%
(주)두산	Doosan Electro-Materials Singapore Pte Ltd	100%
(주)두산	Doosan Electro-Materials (Changshu) Co., Ltd	100%
(주)두산	Doosan Electro-Materials AMERICA LLC	100%
(주)두산	Doosan Electro-Materials (HongKong) Ltd	100%
(주)두산	Doosan Electro-Materials Vietnam Co.,Ltd	100%
(주)두산	Sichuan Kelun-Doosan Biotechnology Company Ltd	50%
(주)두산	Doosan Information & Communications Beijing Co., Ltd	100%
(주)두산	Doosan Digital Innovation America, LLC	100%
(주)두산	Doosan Digital Innovation Europe Ltd	100%
(주)두산	HYAXIOM, INC	100%
(주)두산	Doosan Energy Solutions America, INC	100%
Doosan Energy Solutions America, INC	DESA Service, LLC	100%
(주)두산모빌리티이노베이션	Doosan Mobility Innovation (Shenzhen) Co. Ltd	100%
두산로보틱스(주)	Doosan Robotics Americas, LLC	100%
두산에너지빌리티(주)	Doosan Enerbility Vietnam Co.	100%
두산에너지빌리티(주)	Doosan HF Controls Corp.	100%
두산에너지빌리티(주)	Doosan Water UK Ltd.	100%
두산에너지빌리티(주)	Doosan Enerbility America Holdings Inc.	100%
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	Doosan Enerbility America LLC	100%
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	Doosan ATS America, LLC	100%
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	Doosan Power Service America, LLC	100%
Doosan Enerbility America Holdings Inc.	Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	100%
Doosan Turbomachinery Services Holding, Inc.	Doosan Turbomachinery Services Inc.	100%
두산에너지빌리티(주)	Doosan Enerbility Japan Corp.	100%

두산에너빌리티㈜	Doosan GridTech, Inc.	100%
Doosan GridTech, Inc.	Doosan GridTech, LLC	100%
Doosan GridTech, Inc.	Doosan GridTech CA, LLC	100%
Doosan GridTech, Inc.	Doosan GridTech EPC, LLC	100%
Doosan GridTech, Inc.	Doosan GridTech C&I, LLC	100%
Doosan GridTech, Inc.	Continuity Energy, LLC	100%
두산에너빌리티㈜ / Doosan Power Systems S.A.	Doosan Power Systems India Private Ltd.	99.9% / 0.1%
두산에너빌리티㈜	PT. Doosan Heavy Industries Indonesia	83.6%
두산에너빌리티㈜	Doosan Power Systems S.A.	100%
Doosan Power Systems S.A.	Doosan Skoda Power s.r.o	100%
Doosan Power Systems S.A.	DPS UK Pension Company Ltd	100%
DPS UK Pension Company Ltd	Doosan Power Systems Pension Trustee Company Ltd.	100%
Doosan Power Systems S.A.	Doosan Lentjes GmbH	100%
Doosan Lentjes GmbH	Doosan Lentjes Czech s.r.o	100%
Doosan Skoda Power s.r.o	Skoda Power Private Ltd.	100%
두산에너빌리티㈜	Doosan Heavy Industries Muscat LLC	70%
두산에너빌리티㈜	Doosan Power Systems Arabia Company Limited	51%
두산에너빌리티㈜	Azul Torre Construction Corporation	40%
두산에너빌리티㈜	Doosan Ukudu Power, LLC	100%
두산에너빌리티㈜	Doosan Heavy Industries Malaysia Sdn. Bhd	100%
두산에너빌리티㈜	D20 Capital, LLC	100%
D20 Capital, LLC	D20 CAPITAL FUND I, L.P.	-
두산에너빌리티㈜	두산리사이클솔루션㈜	100%
두산밥캣㈜	Doosan Bobcat North America, Inc.	100%
Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat Canada Ltd.	100%
Doosan Bobcat North America, Inc. / Doosan Bobcat Canada Ltd.	Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	99.9% / 0.1%
두산밥캣㈜	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat UK Ltd.	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	JSC Doosan International Russia	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat Bensheim GmbH	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat South Africa (Pty) Ltd.	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.	100%
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.	Doosan Bobcat France S.A.S	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Geith International Ltd.	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Rushlift Ltd.	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat Belgium BV	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat Germany GmbH	100%
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.	100%
두산밥캣㈜	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	100%
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. / Doosan Bobcat Japan	Doosan Bobcat India Private Ltd.	99.9% / 0.1%
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. / Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat de Mexico S.A. de C.V.	99.9% / 0.1%
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	100%
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	Doosan Bobcat Japan	100%

라. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

자세한 사항은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 1. 임원 및 직원 등의 현황. 라. 타회사 임원 겸임 현황(등기임원 기준)을 참조하시기 바랍니다.

2. 타법인 출자현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	5	5	3,698,137,656	-185,542,918	-	3,512,594,738
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	5	5	3,698,137,656	-185,542,918	-	3,512,594,738

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용 공여 등

가. 가지급금 및 대여금(유가증권 대여 포함) 내역

- 특수관계인에 대한 자금대여

(단위: 백만원)

1. 거래상대방		두산산업차량(주)	회사와의 관계	계열회사
2. 대여금 내역	가. 거래일자	2021.07.27		
	나. 거래금액	92,256		
	다. 거래상대방 총잔액	0(*)		
	라. 이자율(%)	4.6		
3. 거래의 목적		운영자금 대여		
4. 이사회 의결일		2021.07.23		
- 사외이사 참석여부	참석(명)	3		
	불참(명)	-		
- 감사(감사위원)참석여부		-		
5. 기타		- 당사의 감사위원회는 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.		
6. 관련공시일		2021.07.23		

(*) 전기말 기준 잔여 대여금 69,192 백만원을 2023년 01월 06일자로 전액 회수하였습니다.

나. 담보제공 내역

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.

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 88,803천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

다. 채무보증 내역

보증회사	피보증회사	통화	기말	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
두산밥캣(주)	Doosan Bobcat Bensheim GmbH	USD	20,000	25,788,000	이행보증	BNP Paribas Lease Group SA
	Doosan Bobcat Belgium B.V.	EUR	5,000	7,132,950	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	CNY	180,000	32,551,200	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd.	CNY	85,102	15,389,827	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD	10,000	12,894,000	현지금융보증 등	BoA
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR	130,263	185,832,118	현지금융보증 등	CSOB 외
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	EUR	30,000	42,797,700	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	USD	30,000	38,682,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc. (주1)	USD	1,375,125	1,773,086,175	현지금융보증 등	BOA 외
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	13,800	17,793,720	이행보증	Montana Dakota Utilities Co.
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	100,000	128,940,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	20,000	25,788,000	현지금융보증 등	Mizuho Bank, Ltd. New York Branch
	합계			2,306,675,690		-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,395백만은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 40,016,781천원 인식하고 있습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

가. 특수관계인에 대한 증여

1. 수증자	중앙대학교	회사와의 관계	특수관계인
2. 증여목적물	금전		
3. 증여가액	3,500백만원		
4. 증여일	2024.02.20		
5. 이사회 의결일	2023.12.14		
6. 기타	상기 건은 사회공헌의 일환으로 학교법인 중앙대학교의 교육 및 인프라개선을 위한 발전기금 기부건임.		

1. 수증자	중앙대학교	회사와의 관계	특수관계인
2. 증여목적물	금전		
3. 증여가액	4,000백만원		
4. 증여일	2023.02.20		

5. 이사회 의결일	2022.12.14
6. 기타	상기 건은 사회공헌의 일환으로 학교법인 중앙대학교의 교육 및 인프라개선을 위한 발전기금 기부건임.

당사는 상기거래 외에 당기 중 대주주를 상대방으로 하거나 대주주를 위하여 자산 (영업)의 매수(양수), 매도(양도), 증여, 교환 등의 거래를 한 사실은 존재하지 않습니다.

3. 대주주와의 영업거래

- 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc(주1)와 그 종속기업, Doosan Bobcat EMEA s.r.o.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.와 그 종속기업, 두산산업차량(주)와 그 종속기업, 두산밥캣코리아(주)
기타특수관계자	(주)오리콤, 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, 중앙대학교 등

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였습니다.

가. 당기 중 당사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	274,328	5,022,952
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	222,773,961	-	12,074,707	43,013	21,173,023
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	7,208,239	-	1,831,106	-	-
	두산밥캣코리아(주)	4,815,669	8,572	127,288	771	93,984
	두산산업차량 주식회사	9,933,471	2,579	57,733	-	203,524
	그 외 기타	5,404	-	388,840	-	134,312
	소 계	244,736,744	11,151	14,479,674	43,784	21,604,843
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	4,173,626
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	1,173,022
	(주)두산베어스	-	-	-	-	500,000
	중앙대학교	-	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	-	347,110
	소 계	-	-	-	-	10,193,758
합 계		244,736,744	11,151	14,479,674	318,112	36,821,553

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

나. 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계자간 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	74,263	-	425,315	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	3,766,829	814,919	-	14,375,713	546,705,600	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,721,763	766,985	-	-	-	-
	두산발켓코리아(주)	903,525	22,034	-	96,700	-	13,769,073
	두산산업차량 주식회사	4,214,687	-	-	174,584	-	-
	그 외 기타	-	185,039	-	16,436	-	-
	소 계	10,606,804	1,788,977	-	14,663,433	546,705,600	13,769,073
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	594,627	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	133,588	-	-
	그 외 기타	-	235,500	-	28,722	-	-
	소 계	-	235,500	-	756,937	-	-
합 계		10,606,804	2,098,740	-	15,845,685	546,705,600	13,769,073

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

다. 당기 중 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	대여금				차입금				배당		리스부채의 상환	출자	청산
		기초	회수	외화 환산	기말	기초	상환	외화환산	기말	수취	지급			
상위지배기업	두산에너빌리티(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,323,188	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	-	802,243,624	(269,804,689)	14,266,665	546,705,600	199,570,000	-	-	-	-
종속기업	두산발켓코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,975	-	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,800,012	-
종속기업	두산산업차량 주식회사(주3)	-	-	-	-	-	-	-	-	196,034,400	-	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. (주2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(593,300)

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 를 청산하였습니다.

(주3) 당기 중 두산산업차량 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

4. 대주주에 대한 주식기준보상 거래

가. 양도제한조건부 주식(Restricted Stock Unit)의 부여 및 행사 현황

2022년 이사회를 통해 신규 제정된 장기성과급 운영규정에 따라, 개인 및 조직성과를 반영하여 부여 수량을 확정하고, 이사회 결의를 거쳐 양도제한조건부 주식(RSU)을 임원에게 부여하였으며 주요 내용 및 부여 현황은 다음과 같습니다.

[주요내용]

항목	세부내용
부여주식	두산밥캣(주) 보통주
부여근거 및 절차	2022년 이사회를 통해 신규 제정된 장기성과급 운영규정에 따라, 개인 및 조직성과를 반영하여 부여규모를 산정하고 이사회 결의를 통해 확정 후 당사자와 계약 체결
가득조건 (지급조건)	부여 기준일(당해년도 1월 1일)로 부터 최소 2년 이상 재직 (3년 만근 시 100% 지급 조건이며, 2년 이상 ~ 3년 이내 재직 시 일할 지급)
지급시기	부여 기준일로부터 3년 경과 후 약정된 지급일에 실제 주식으로 지급함
양도제한기간 유무 및 방법	실제 주식을 지급받을 때까지 부여된 주식에 대해 양도 불가
부여주식수의 조정	유상증자, 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 주식의 소각, 분할 및 병합 등에 따라 주식가치의 조정이 발생한 경우

[부여현황]

(기준일: 2023년 12월 31일)

거래상대방	관계	당기 부여현황		당기 지급현황		당기 취소현황		누적부여수량 (a)	누적지급수량 (b)	누적취소수량 (c)	기말 미지급수량 (a - b - c)
		부여일	부여수량	지급일	지급수량	취소수량	취소사유				
스카성철박	등기임원	2023-03-02	30,812	-	-	-	-	47,029	-	0	47,029
조덕제	등기임원	2023-03-02	11,373	-	-	-	-	15,380	-	0	15,380
김동혁	특수관계인 (계열회사임원)	2023-03-02	3,674	-	-	-	-	5,917	-	0	5,917

5. 대주주이외의 이해관계자와의 거래

가. 신용공여 등

- 해당사항 없음

나. 자산양수도 등

- 해당사항 없음

다. 영업거래

- 해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2022.03.08	자기주식 취득 결정	자기주식 취득 결정 - 취득 예정 주식 : 보통주 33,117주 - 취득 예상 기간 : '22.03.10 ~ '22.04.08 - 취득 목적 : 임원 성과보상 지급 - 취득 방법 : 유가증권시장 장내매수	자기주식 취득 완료 - 취득 주식 : 보통주 33,117주 - 취득 기간 : '22.03.17 ~ '22.03.30 - 취득 목적 : 임원 성과보상 지급 - 취득 방법 : 유가증권시장 장내매수
2023.03.02	자기주식 취득 결정	자기주식 취득 결정 - 취득 예정 주식 : 보통주 63,373주 - 취득 예상 기간 : '23.03.03 ~ '23.03.31 - 취득 목적 : 임원 성과보상 지급 - 취득 방법 : 유가증권시장 장내매수	자기주식 취득 완료 - 취득 주식 : 보통주 63,373주 - 취득 기간 : '23.03.13 ~ '23.03.23 - 취득 목적 : 임원 성과보상 지급 - 취득 방법 : 유가증권시장 장내매수

※ 상기 신고일자는 최초 공시일자입니다.

※ 자세한 내용은 2022년 4월 4일 공시한 자기주식취득결과보고서, 2023년 3월 28일 공시한 자기주식취득결과보고서를 참고하시기 바랍니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당기말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수 건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(연결 감사보고서 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.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음.

다. 채무보증

(1) 타인에게(으로부터) 제공한(받은) 지급보증 내역

당사는 금융기관들과 협업하여 End-User ("최종 고객")에게 금융서비스를 제공하고 있으며, 협의조건에 따라 End-User에게 제한적인 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 End-User에게 제공한 중요한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증금액	비고	지급보증처
Doosan Bobcat North America, Inc. 등(주1)	최종 고객 등	92,899	지급보증	Wells Fargo 등
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	30	지급보증	BNP Paribas Lease Group 등
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	31,010	지급보증	Deutsche Leasing 등
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. 등	최종 고객 등	765	지급보증	Yantai Airui 등
합 계		124,704	-	-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

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 2,138천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본재공제조합에 대한 출자금 USD 120천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 559천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,416천, 신한은행으로부터 USD 13,495천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,478천, USD 3,332천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 1,954천이 있습니다.

(2) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

보증회사	피보증회사	통화	기말	원화환산액	지급보증내역	지급보증처
두산밥캣(주)	Doosan Bobcat Bensheim GmbH	USD	20,000	25,788,000	이행보증	BNP Paribas Lease Group SA
	Doosan Bobcat Belgium B.V.	EUR	5,000	7,132,950	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat China Co., Ltd.	CNY	180,000	32,551,200	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd.	CNY	85,102	15,389,827	현지금융보증 등	Shinhan Bank China
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD	10,000	12,894,000	현지금융보증 등	BoA
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR	130,263	185,832,118	현지금융보증 등	CSOB 외
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	EUR	30,000	42,797,700	이행보증	Eurofactor
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	USD	30,000	38,682,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc. (주1)	USD	1,375,125	1,773,086,175	현지금융보증 등	BOA 외
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	13,800	17,793,720	이행보증	Montana Dakota Utilities Co.
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	100,000	128,940,000	이행보증	PrimeRevenue INC. 및 PrimeRevenue INC. 이용자
	Doosan Bobcat North America, Inc.	USD	20,000	25,788,000	현지금융보증 등	Mizuho Bank, Ltd. New York Branch
	합 계			2,306,675,690	-	-

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경되었습니다.

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,395백만은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다. 당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 40,016,781천원 인식하고 있습니다.

(3) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

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

마. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 2023년 10월 31일 한도대출 약정을 USD 45,000천을 증액하였습니다. 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 735,125천입니다.

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 88,803천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD47,349천입니다.

그 밖의 우발부채 및 약정사항에 대해서는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표주석' 및 '5. 재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일 기준)

(단위 : USD천)

회사	내용	채권자	금액
Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	Doosan Bobcat North America, Inc. 주식 전체, Doosan Bobcat North America, Inc.의 주요 유·무형 자산	미국의 다수기관 투자자 및 은행	735,125
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.의 매출채권 및 재고자산	CSOB 외	88,803
두산산업차량(주)	두산산업차량(주) 유형자산 등	신한은행 외	47,349

(주1) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

(주2) 상기 수치는 당사의 본 건 담보 제공과 관련된 차입금 잔액입니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

1) 수사·사법기관의 제재현황

- 해당사항 없음.

2) 행정기관의 제재현황

가) 금융감독당국의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2020.08.31	금융감독원	두산밥캣(주)	과태료 부과	1,680만원	해외 투자 신고 누락에 대한 외국환거래법 위반	외국환거래법 제20조제1항, 외국환거래규정 제9-5조 2항	과태료 납부 완료	관리감독 강화	2020.08 자진신고 완료

나) 공정거래위원회의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2022.12.14	공정거래위원회	두산산업차량(주)	과태료 부과	1,000만원	대리점법 위반(대리점과 자동경신 조항에 의한 계약 갱신 후 서면 교 부 의무 위반)	대리점법 제5조 제1항	불복절차 진행중	갱신계약 서면교부 모니터링 철저 구축 및 담당자 교육 강화	-
2023.02.20	공정거래위원회	두산산업차량(주)	경고(벌점0점)	-	2개 수입사업자에 대한 지연이자 9천원 발생 및 어음대체 결제수수료 1,327천원 미지급	하도급거래 공정화에 관 한 법률 제13조 제8항 및 제7항	자진시정 완료	대금지급 프로세스 관리감독 강화	-

※ 2024년 1월에 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하였으며, 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

다) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2021.05.01	벨기에 관세청	DBBE	과태료 부과	2,700.09 EUR (약 370만원)	수입 부품에 대한 통관 신고 미이행	벨기에 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 운송업자 평가 및 평가결과 분석 보고	-
2021.06.11	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	1,000 CNY (약 18만원)	수입 부품 HS코드 분류 오류	중화인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	수입 통관 업무 관리감독 강화	-
2021.11.01	체코 국세청	DBEM	과태료 부과	1,150 EUR (약 160만원)	부가세 신고 마감일 미준수	체코 소득세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2021.11.15	미국 관세청	DBNA, Gelth	과태료 부과	5,000 USD (약 593만원)	미국 사전 적하목록 신고 제도 ISF(Importer Security Filing) 위반	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화(위반 관련 공급업체에 위약금 청구), 공급업체 교육 실시	-
2021.12.01	벨기에 관세청	DBBE	과태료 부과	9,090 EUR (약 1,230만원)	수입 부품에 대한 통관 신고 미이행	벨기에 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 운송업자 평가 및 평가결과 분석 보고	-

2022.01.20	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	59,454.14 CNY (추가 관세 및 부가세 36,060.95 CNY + 과 태료 23,393.19 CNY) (약 1,100만원)	관세 과소 납부	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	세관신고제도 개선 및 관리 감독 강화	-
2022.03.15	미국 관세청	DBNA	과태료 부과	2,700 USD (약 330만원)	수입 통관 절차 기한 미준수	미국 관세법	과태료 납부 완료	수입 통관 업무 관리 감독 강화	-
2022.07.07	미국 관세청	DBNA, Gelith	과태료 부과	5,000 USD (약 635만원)	미국 사전 적하목록 신고 제도 ISF(Importer Security Filing) 위반	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화, 공급업체 교육 실시	-
2022.07.22	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	1,095 CNY (약 21만원)	세관 신고 지연	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리 감독 강화	-
2023.03.10	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	5,464.56 CNY (약 104만원)	세관 신고 지연	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리 감독 강화	-
2023.08.25	중국 관세청	DBCN	과태료 부과	2,000 CNY (약 37 만원)	수입 부품명 신고 오류	중국인민공화국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2023.11.28	미국 관세청	DBNA	과태료 부과	100 USD (약 13만원)	수입 통관 절차 기한 미준수	미국 관세법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-

라) 기타 행정 · 공공기관의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유	근거법령	이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
2020.10.01	소주공업원구 안전생산감독관리국	DBCN	과태료 부과	50,000 CNY (약 940만원)	안전생산기준에 미부합	중화인민공화국 안전생산법	과태료 납부 완료	관리감독 강화	-
2021.12.20	국토교통부	두산팍앳코리아(주)	고객통지문 발송	-	2018년 이후 판매된 S590 관련 신고된 주행속도와 정비 주행속도 사양 상이	건설기계법 제20조 2, 건설기 계 관리법 시행규칙 제56조 10	고객통지문 발송	윤선에 따른 변경 사양 모두 인증 진행	-
2022.02.01	체코 환경감사국	DBEM	과태료 부과	1,200 EUR (약 161만원)	2019년, 2020년 폐수 허용치 초과	체코 통합예방에 관한 법률 제76/2002호	과태료 납부 완료	관리 감독 강화(추적 및 보고 지표 설정)	-
2022.02.22	고용노동부	두산산업차량(주)	과태료 부과	240만원	조직원 상 안전공장 내 안전보건관리책 임시 미지정으로 안전보건관리 업무 미 이행	산업안전보건법 제15조 제1항	과태료 납부 완료	대표이사기 CSHO로서 안전보건업무 총괄	-
2022.05.31	법무부 서울출입국 외국인청	두산팍앳(주)	벌금 부과	80만원	외국인 고용주로서, 소재지 변동(분당 이전)에 대한 신고 누락	출입국관리법 제19조	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-
2022.10.17	미국 산업안전보건국	DBNA	과태료 부과	14,099 USD (약 1,830만원)	안전 규정 위반	미국 산업안전보건법	과태료 납부 완료	시정조치 및 관리 감독 강화	-
2023.01.06	소주공업원구 환경보호국	DBCN	과태료 부과	30,000 CNY (약 554만원)	환경규제 위반	중화인민공화국 환경보호법	과태료 납부 완료	정기 점검 및 현장 관 리 강화	-
2023.06.26	미국 농무부 APHIS	DBNA	과태료 부과	5,012 USD (약 653만원)	목재포장재 규정 미준수	미국 농무부 APHIS 규정	과태료 납부 완료	관리감독 및 교육 강화	-
2023.08.25	미국 노스캐롤라이나 노동부	DBNA	벌금 부과	1,560 USD (약 207만원)	안전규정 위반	미국 노스캐롤라이나 산업보 건 및 안전법	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-
2023.08.29	미국 노동부 산하 직 업 안전 건강 관리청	DBNA	벌금 부과	41,850 USD (약 5,533만원)	안전규정 위반	미국 산업 안전 및 보건법	벌금 납부 완료	관리감독 강화	-

* 2024년 1월에 두산산업차량(주)가 두산팍앳코리아(주)를 흡수합병하였으며, 사명을 두산팍앳코리아(주)로 변경하였습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없음.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 2024년 1월 1일자로 경영효율성을 제고하고 사업경쟁력을 강화하고자, 당사의 자회사 두산산업차량(주)가 당사의 자회사 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병하였으며, 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)의 자산, 부채 및 권리, 의무 일체를 승계하며 두산밥캣코리아(주)는 소멸하였습니다.

또한 존속회사인 두산산업차량(주)는 합병등기일인 2024년 1월 2일을 기준으로, 사명을 두산산업차량(주)에서 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

양사 모두 당사의 100% 자회사이므로 합병 후에도 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 자세한 사항은 2023년 9월 1일 공시한 '회사합병결정(종속회사의주요경영사항)', 해산사유발생 (자회사의 주요경영사항)', 2024년 1월 2일 공시한 '지주회사의 자회사 탈퇴'를 참고하시기 바랍니다.

구 분	주요 내용
합병 후 존속회사	두산산업차량(주)
합병 후 소멸회사	두산밥캣코리아(주)
합병기일	2024년 1월 1일
합병등기일	2024년 1월 2일
합병목적	경영효율성 제고
합병비율	두산산업차량(주) : 두산밥캣코리아(주) = 1 : 0.0000000

나. 합병 등의 사후정보

(1) 두산밥캣 주식회사의 두산산업차량 주식회사 지분 양수

당사는 2021년 3월 11일 이사회 결의에 따라, 2021년 7월 6일 (주)두산으로부터 두산 산업차량(주) 및 그 종속기업의 지분 100%를 취득하였습니다. 두산산업차량(주) 및 그 종속기업의 주요 사업활동은 지게차 제조/판매 사업이며, 당사는 지분양수의 결과로 제품 및 지역 포트폴리오 다각화를 통한 시너지 효과를 기대하고 있습니다. 자세한 사항은 당사가 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>)상 공시한 '주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정): 2021년 07월 06일 제출(정정), 2021년 03월 11일 제출(최초)' 및 '합병등종료보고서:2021년 07월 06일 제출' 등을 참조하시기 바랍니다.

1) 양수내역

구 분	내 용
거래상대방	(주)두산
발행회사	두산산업차량 주식회사 (現 두산밥캣코리아 주식회사) - 소재지 : 인천광역시 동구 인중로 468(만석동) - 대표이사 : 김태일
양수주식수(주)	800,000 (지분율 100%)
양수금액(원)	750,000,000,000

※ 발행회사는 (주)두산의 물적분할을 통해 신설된 법인입니다.

※ 두산산업차량(주)는 2024년 1월 1일 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병 하였으며, 2024년 1월 2일 사명을 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

2) 주요일정

구분	일자
외부평가 기간	2021년 01월 29일 ~ 2021년 03월 11일
이사회 결의일	2021년 03월 11일
주식매매계약 체결일	2021년 03월 11일
주요사항보고서 제출일	2021년 03월 11일
거래 종결일	2021년 07월 06일

3) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
두산산업차량 주식회사	매출액	898,278	985,121	535,600	-40.3	1,434,863	45.7	-
	영업이익	57,071	70,228	4,558	-92.0	100,496	43.1	-
	당기순이익	38,418	47,889	-4,074	-110.6	50,098	4.6	-

※ 1차연도는 2021년이며, 2차연도는 2022년입니다.

※ 상기 예측자료는 외부평가기관(안진회계법인)의 평가의견서 상의 평가자료입니다.

※ 예측치 대비 차이 발생 원인

- 1차연도 : 2021년 1월부터 12월까지의 연간 예측치이며, 실적은 영업양수일인 2021년 7월부터 12월

까지 6개월분만 인식 되었습니다.

- 2차연도 : 매출액은 대형 렌탈사항 매출 증가 등 북미 시장의 견조한 수요에 힘입어 계획 대비 46%

초과 달성 하였습니다. 영업이익은 판매량 증가에 더해, 판가인상을 통한 원가부담 최소화

로 계획 대비 43% 초과 달성 하였습니다.

(2) 두산산업차량(주)와 두산밥캣코리아(주)의 합병

1) 합병일자 : 2024년 1월 1일

2) 합병의 상대방

구분	합병 후 존속회사	합병 후 소멸회사
상호	두산산업차량 주식회사 (주1)	두산밥캣코리아 주식회사
소재지	인천광역시 동구 인중로468 (만석동)	경기도 성남시 분당구 정자일로 155 (정자동, 분당두산타워)
대표이사	김태일	박형원, 조덕제
법인가분	비상장회사	비상장회사

(주1) 두산산업차량(주)는 합병등기일인 2024년 1월 2일을 기준으로 상호를 두산밥캣코리아(주)로 변경하였습니다.

3) 합병 계약내용

2024년 1월 1일자로 경영효율성을 제고하고 사업경쟁력을 강화하고자, 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병 하였으며, 합병회사인 두산산업차량(주)는 존속하고, 피합병 회사인 두산밥캣코리아(주)는 소멸하였습니다. 두 회사는 두산밥캣(주)의 100% 자회사 간의 합병으로, 합병시 존속회사는 소멸회사의 주식에 대해 신주를 발행하지 않으므로 합병비율은 1.00000000 : 0.00000000입니다.

자세한 사항은 두산밥캣코리아(주)가 2023년 9월 1일 공시한 '회사합병결정', 두산밥캣(주)가 2023년 9월 1일 공시한 '회사합병결정(종속회사의주요경영사항)'을 참고하시기 바랍니다.

4) 주요일정

합병 승인 이사회 결의일	2023.09.01
합병계약일	2023.09.05
합병 계약서 승인 임시주주총회 결의일	2023.09.20
채권자 이의 제출기간	2023.09.22 ~ 2023.10.22
합병기일	2024.01.01
합병종료보고 임시주주총회일	2024.01.02
합병등기일	2024.01.02

5) 합병 등 전후의 재무사항 비교표

본 합병 관련하여 외부평가기관으로부터 외부평가를 받지 아니하였습니다. 합병회사인 두산산업차량(주)와 피합병회사인 두산밥캣코리아(주) 모두 주권비상장법인으로서 비상장법인간

합병비율 산정을 위한 평가방법에 대해서는 별도로 정하고 있는 법률이나 규정이 없고, '자본 시장과 금융투자업에 관한 법률' 제165조의4 및 '동법 시행령' 제176조의5에 따른 외부평가 기관의 평가가 요구되지 않습니다.

(3) Doosan Bobcat North America, Inc. 와 Doosan Industrial Vehicle America Corp. 의 합병

1) 합병일자 : 2024년 1월 1일 (미국 현지시간 기준 2023년 12월 31일)

2) 합병의 상대방

구분	합병 후 존속회사	합병 후 소멸회사
상호	Doosan Bobcat North America, Inc. (DBNA)	Doosan Industrial Vehicle America Corp. (DIVAC)
소재지	250 East Beaton Drive, West Fargo, North Dakota 58078, USA	2475 Mill Center Parkway, Suite 400, Buford, Georgia, USA
법인가분	미국 소재 비상장회사	미국 소재 비상장회사

3) 합병 계약내용

본 합병으로 Doosan Bobcat North America, Inc.가 Doosan Industrial Vehicle America Corp.를 흡수합병 하였으며, 합병회사인 Doosan Bobcat North America, Inc.는 존속하고, 피합병회사인 Doosan Industrial Vehicle America Corp.는 소멸하였습니다. 두 회사는 두 산밥캣(주)의 100% 종속회사 간의 합병으로, 합병시 존속회사는 소멸회사의 주식에 대해 신주를 발행하지 않으므로 합병비율은 1.00000000 : 0.00000000입니다. 또한 두 회사는 모두 미국 소재 주권비상장법인으로서, 본 합병은 현지법에 따라 이사회의 승인으로 진행되었습니다.

자세한 사항은 두산밥캣(주)가 2023년 12월 18일 공시한 '회사합병결정(종속회사의주요경영사항)', '해산사유발생 (자회사의 주요경영사항)'을 참고하시기 바랍니다.

4) 주요일정

합병 승인 이사회 결의일 (주1)	2023.12.16
합병기일 (주2)	2024.01.01

(주1) 이사회 결의일은 한국시간 기준으로 기재되었으며, 미국 현지 DBNA 이사회 결의시점 기준으로는 2023.12.15일

(주2) 합병기일은 한국시간 기준으로 기재되었으며, 미국 현지 시간 기준으로는 2023.12.31일

5) 합병 등 전후의 재무사항 비교표

본 합병 관련하여 외부평가기관으로부터 외부평가를 받지 아니하였습니다. 합병회사인

Doosan Bobcat North America, Inc.와 피합병회사인 Doosan Industrial Vehicle America Corp. 모두 미국 소재 주권비상장법인으로서, 현지법상 비상장법인간 합병비율 산정을 위한 평가방법에 대해서는 별도로 정하고 있는 법률이나 규정이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Doosan Bobcat North America, Inc.	1968.04.08	250 East Beaton Drive, West Fargo, North Dakota 58078, USA	건설장비 등의 생산판매	6,889,107	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Canada Ltd.	1985.01.29	675 Cochrane Drive, 6th Floor, Markham, Ontario L3R 0B8 Canada	건설장비 등의 판매	184,894	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	2023.09.08	Guillermo Gonzalez Camarena No. 1600, Pliso 6-B, Centro de Ciudad Santa Fe 01210 Mexico	기타 서비스	13,010	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	2001.11.07	U Kodetky 1810, Dobris 263 12, Czech Republic	건설장비 등의 생산판매	3,215,059	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Bensheim GmbH	2008.02.07	Berliner Ring 89, 64625, Bensheim, Germany	건설장비 등의 판매	95,736	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.	2008.11.06	55, Rue du Chene Vert, 44160 Pontchateau	지주회사	24,533	의결권의 과반수 소유	미해당
JSC Doosan International Russia	2007.11.16	5 Naryshkinskaya Alley, bldg. 1, 2 floor, premises 1, room 18, Moscow, 125167	건설장비 등의 판매	575	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat UK Ltd.	2007.09.18	Unit 20 Meadowcroft Way, Leigh Commerce Park, Leigh, Lancashire WN7 3XZ, United Kingdom	건설장비 등의 판매	13,081	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat South Africa (Pty) Ltd.	2007.08.22	Unit 1 Dakota Business Park, 15 Dakota Crescent, Airport Park, Germiston, 1401	건설장비 등의 판매	9,350	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat France S.A.S	1989.01.27	55, Rue du Chene Vert, 44160 Pontchateau	건설장비 등의 생산	122,171	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Geith International Ltd.	1971.09.30	Block B, Balheary Road, Swords Business Campus, Swords, Co. Dublin, Ireland	건설장비 등의 판매	50,169	의결권의 과반수 소유	미해당
Rushlift Ltd.	2005.06.28	Unit 12 Kilvey Road, Brackmills Industrial Estate, Northampton, Northamptonshire, NN4 7BQ, UK	지게차 Rental 및 판매	140,556	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Belgium BV	2011.05.26	Europark Noord 36A, 9100 Sint-Niklaas, Belgium	지게차 등의 판매	97,654	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.	2011.05.25	Unit 12 Kilvey Road, Brackmills Industrial Estate, Northampton, Northamptonshire, NN4 7BQ, UK	지게차 등의 판매	62,911	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat Germany GmbH	2011.06.30	Bersteland, Germany	지게차 등의 생산판매	10,292	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	2007.09.25	16 Raffles Quay #33-03 Hong Leong Building Singapore, 048581	지주회사	151,434	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	2007.04.19	NO.68, Suhong East Road, SIP, Jiangsu, China 215026	건설장비 등의 생산판매	117,610	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	2007.06.19	6th Floor, HTC TOWERS No. 41, GST Road, Guindy Chennai, 600032	건설장비 등의 생산판매	137,627	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat Japan	1994.08.01	3-7-15, Shin-Yokohama, Yokohama-shi, Kanagawa, Japan 222-0033	건설장비 등의 판매	11,617	의결권의 과반수 소유	미해당
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	2007.09.25	Claveria 29, PH 5, Colonia Claveria, Delegacion Azcapotzalco, Mexico DF, 02080	기타 서비스	808	의결권의 과반수 소유	미해당
두산발켓코리아 주식회사	2015.02.25	경기도 성남시 분당구 정자일로 155 (정자동, 분당두산타워)	건설장비 등의 판매	245,118	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)

두산산업차량 주식회사	2021.07.01	인천광역시 동구 인종로 468 (만석동)	지게차 등의 생산판매	892,334	의결권의 과반수 소유	해당 (자산총계 750억 이상)
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.	2011.07.28	No.30 Fuzhou Road Eco&Tech Development Area, Yantai, Shandong, China	지게차 등의 생산판매	74,228	의결권의 과반수 소유	미해당

- ※ 주요 종속회사 여부 판단기준: 직전 사업연도 말 자산총액 750억원 이상
- ※ 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Bobcat Equipment Ltd.에서 Doosan Bobcat Canada Ltd.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Bobcat Corp.에서 Doosan Bobcat Japan 으로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Holdings France S.A.S.에서 Doosan Bobcat Holdings France S.A.S.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Bobcat France S.A.S에서 Doosan Bobcat France S.A.S 로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Bobcat Bensheim GmbH에서 Doosan Bobcat Bensheim GmbH로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan International UK Ltd.에서 Doosan Bobcat UK Ltd.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan International South Africa Pty Ltd.에서 Doosan Bobcat South Africa (Pty) Ltd.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.에서 Doosan Bobcat Belgium BV로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.에서 Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Logistics Europe GmbH에서 Doosan Bobcat Germany GmbH로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.에서 Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.로 사명 변경 되었습니다.
- ※ 당기 중 Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V. 법인이 신규 설립 되었습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	7	(주)두산	110111-0013774
		두산퓨얼셀(주)	214911-0058935
		두산에너지리티(주)	194211-0000943
		두산밥캣(주)	110111-5402237
		(주)오리콤	110111-0176986
		(주)두산테스나	131111-0082427
		두산로보틱스(주)	110111-5798272
비상장	16	두산경영연구원(주)	110111-5976761
		(주)두산베어스	110111-0346919
		두산큐백스(주)	140111-0032570
		두산밥캣코리아(주)	110111-5650696
		(주)두산모빌리티이노베이션	134511-0308129
		두산로지스틱스솔루션(주)	134511-0391661
		(주)두산에이치에프컨트롤스아시아	180111-0986810
		(주)한컴	110111-0362957

		오성파워오엔엠(주)	194211-0282690
		두산산업차량(주)	120111-1161455
		두산에이치투이노베이션(주)	110111-8033998
		두산포트폴리오홀딩스(주)	110111-8224266
		(주)원상	134211-0262016
		하이엑시움모터스(주)	110111-8308086
		(주)두산인베스트먼트	110111-8693031
		두산리사이클솔루션(주)	131111-0711860

- ※ 공정위 기업집단 편입 기준입니다.
- ※ 두산로보틱스(주) 2023.09.27 유상증자 등기 완료, 2023.10.05 상장 완료
- ※ 두산산업차량(주)가 두산밥캣코리아(주)를 흡수합병 후 두산밥캣코리아(주)로 사명 변경 (2024.01.02 등기 완료)
- ※ 두산지오솔루션(주) 설립(2023.12.04) 및 계열편입 완료(2024.01.02)
- ※ 두산퓨얼셀(주)가 HyAxiom으로부터 하이엑시움모터스(주) 지분 100% 인수 완료 (2024.01.02)

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Doosan Bobcat North America, Inc.(주3)	비상장	2014.04.25	사업관련	1,584,795,585	1,180	100	223,483,250	-	-	-	1,180	100	223,483,250	6,889,106,893	746,719,323
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주4)	비상장	2015.04.01	사업관련	104,402,525	76,559,080	100	78,674,025	9,292,080	11,800,013	-	85,851,160	100	90,474,038	151,434,055	-
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	비상장	2018.01.31	사업관련	2,520,951,505	-	100	2,520,951,505	-	-	-	-	100	2,520,951,505	3,215,058,650	1,716,067
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.(주5)	비상장	2019.06.14	사업관련	119	1,000	100	593,300	-1,000	-593,300	-	-	-	-	-	-
두산산업차량 주식회사(주6)	비상장	2021.07.06	사업관련	754,190,976	800,000	100	754,190,976	-	196,749,631	-	800,000	100	557,441,345	892,334,277	336,968
두산밥캣코리아 주식회사	비상장	2022.12.07	사업관련	120,244,600	40,000	100	120,244,600	-	-	-	40,000	100	120,244,600	245,117,864	267,502
합 계					-	-	3,698,137,656	-	185,542,918	-	-	-	3,512,594,738	11,393,051,739	749,039,860

(주1) 기초잔액은 2023년 초 기준, 기말잔액은 2023년 말 기준입니다.

(주2) 최근 사업연도 재무현황은 2023년 말 별도 기준입니다.

(주3) 당기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

(주4) 전기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd..의 유상감자로 인해 해당 주식의 장부가액이 감소하였으며, 두산밥캣코리아 주식회사 주식을 취득하였습니다. 또한, 당기 중 유상증자로 인해 해당 주식의 장부가액이 증가하였습니다.

(주5) 당기 중 경영효율성 제고를 목적으로 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.를 청산하였습니다.

(주6) 당기 중 두산산업차량 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음