

목 차

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

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 9 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2022년과 2021년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결론

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한

2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 8월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2022년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 반기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 9 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

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

반 기 연 결 재 무 상 태 표
제9기 반기 2022년 6월 30일 현재
제8기 2021년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제 9 기 반기		제 8 기	
자산					
I. 유동자산			2,258,218,128		2,231,920,454
1. 현금및현금성자산	4,5	380,746,913		802,834,133	
2. 단기금융상품	4,5	6,598,011		16,633,125	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,26,35	447,095,389		363,747,684	
4. 재고자산	7	1,310,506,878		972,840,902	
5. 기타유동자산		78,334,575		64,208,997	
6. 매각예정자산	38	34,936,362		11,655,613	
II. 비유동자산			4,814,230,760		5,006,290,820
1. 장기금융상품	4,5	2,890,828		3,107,495	
2. 장기투자증권	4,5	768,753		853,675	
3. 장가매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,26,35	17,243,511		16,074,397	
4. 관계기업투자	12	4,218,783		42,643,724	
5. 유형자산	9	768,467,679		805,031,428	
6. 무형자산	10	3,771,938,763		3,894,786,910	
7. 투자부동산	11	91,502,265		100,617,475	
8. 이연법인세자산		35,725,133		40,593,082	
9. 사용권자산	13,35	100,998,851		82,662,520	
10. 기타비유동자산	4,5	20,476,194		19,920,114	
자산총계			7,072,448,888		7,238,211,274
부채					
I. 유동부채			1,465,628,273		1,263,801,365
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,26,35	1,118,725,285		910,013,318	
2. 단기차입금	4,5,15	29,758,257		17,887,666	
3. 유동성장기차입금	4,5,15	8,500,000		23,849,410	
4. 당기법인세부채		33,307,282		23,801,711	
5. 유동리스부채	4,5,13,35	19,758,977		19,566,464	
6. 총당부채	18	83,990,191		85,704,090	
7. 판매후리스부채	4,5,16	24,603,679		26,095,556	
8. 기타유동부채	4,5,26	146,984,602		153,823,572	
9. 매각예정부채	38	-		3,059,578	
II. 비유동부채			1,994,887,783		2,329,310,113
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	11,784,143		13,687,331	
2. 사채	4,5,15	-		296,197,196	
3. 장기차입금	4,5,15	1,100,029,928		1,152,488,391	
4. 순확정급여부채	17	301,942,416		292,136,493	
5. 이연법인세부채		298,595,733		281,871,512	
6. 장기파생상품부채	5,8	1,142,297		586,091	
7. 비유동리스부채	4,5,13,35	86,467,394		69,075,113	

8. 비유동충당부채	18	87,981,188		85,989,916	
9. 비유동판매후리스부채	4,5,16	37,859,020		66,502,005	
10. 기타비유동부채	26	69,085,664		70,776,065	
부채총계			3,460,516,056		3,593,111,478
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			3,611,932,832		3,645,099,796
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	19	2,254,870,601		2,254,875,266	
3. 기타자본항목	20,21	(179,368,105)		(178,407,620)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(329,323,458)		(200,924,057)	
5. 이익잉여금	23	1,822,658,266		1,726,460,679	
자본총계			3,611,932,832		3,645,099,796
부채와 자본총계			7,072,448,888		7,238,211,274

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 손 익 계 산 서

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제8기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제9기 반기				제8기 반기			
		3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 매출액	24,25,26,35		1,768,341,263		3,130,075,194		1,144,790,726		2,244,202,053
II. 매출원가	27		(1,360,990,056)		(2,407,250,799)		(901,278,676)		(1,738,721,911)
III. 매출총이익			407,351,207		722,824,395		243,512,050		505,480,142
판매비와관리비	27,28	(159,977,412)		(314,128,801)		(118,692,657)		(226,915,107)	
IV. 영업이익			247,373,795		408,695,594		124,819,393		278,565,035
V. 영업외손익			(71,995,311)		(110,240,137)		(11,856,109)		(19,213,693)
금융수익	5,29	33,595,699		45,654,367		17,538,792		25,797,052	
금융비용	5,29	(104,660,287)		(145,319,500)		(27,081,078)		(52,475,538)	
기타영업외수익	30	533,215		918,700		523,383		1,368,960	
기타영업외비용	30	(1,327,767)		(11,376,369)		(1,595,260)		(4,543,816)	
지분법손익		(136,171)		(117,335)		(1,241,946)		10,639,649	
VI. 법인세비용차감전순이익			175,378,484		298,455,457		112,963,284		259,351,342
법인세비용	31	(63,205,694)		(102,902,899)		(30,233,751)		(73,012,887)	
VII. 연결반기순이익			112,172,790		195,552,558		82,729,533		186,338,455
지배기업 소유주지분		112,172,790		195,552,558		82,729,533		186,338,455	
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당 손익	32								
기본주당순이익			1.12		1.95		0.83		1.86
희석주당순이익			1.12		1.95		0.83		1.86

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제8기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제9기 반기				제8기 반기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 연결반기순이익		112,172,790		195,552,558		82,729,533		186,338,455
II. 기타포괄손익		(114,009,592)		(128,399,401)		28,115,031		(49,117,606)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:								
1. 확정급여제도의 재측정요소	-		-		-		8,433,530	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:								
1. 해외사업환산손익	(114,269,796)		(129,039,711)		27,916,903		(57,542,148)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	260,204		640,310		198,128		(8,988)	
III. 반기총포괄손익		(1,836,802)		67,153,157		110,844,564		137,220,849
IV. 총포괄손익의 귀속								
지배기업 소유주지분		(1,836,802)		67,153,157		110,844,564		137,220,849

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 자 본 변 동 표

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제8기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	지배기업 소유주지분					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2021.1.1(전반기초)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(62,062,328)	1,342,802,238	3,744,305,598
총포괄손익:						
연결반기순이익	-	-	-	-	186,338,455	186,338,455
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	8,433,530	8,433,530
해외사업환산손익	-	-	-	(57,542,148)	-	(57,542,148)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(8,988)	-	(8,988)
소계	-	-	-	(57,551,136)	194,771,985	137,220,849
2021.06.30(전반기말)	43,095,528	2,598,877,780	(178,407,620)	(119,613,464)	1,537,574,223	3,881,526,447
2022.1.1(당반기초)	43,095,528	2,254,875,266	(178,407,620)	(200,924,057)	1,726,460,679	3,645,099,796
총포괄손익:						
연결반기순이익	-	-	-	-	195,552,558	195,552,558
해외사업환산손익	-	-	-	(129,039,711)	-	(129,039,711)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	640,310	-	640,310
소계	-	-	-	(128,399,401)	195,552,558	67,153,157
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,083,711)	-	-	(1,083,711)
주식보상비용	-	-	123,226	-	-	123,226
연차배당	-	-	-	-	(99,354,971)	(99,354,971)
기타자본잉여금의 변동	-	(4,665)	-	-	-	(4,665)
소계	-	(4,665)	(960,485)	-	(99,354,971)	(100,320,121)
2022.06.30(당반기말)	43,095,528	2,254,870,601	(179,368,105)	(329,323,458)	1,822,658,266	3,611,932,832

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제8기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	주석	제9기 반기	제8기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		132,303,028	212,460,691
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	235,176,373	302,500,271
(1) 연결반기순이익		195,552,558	186,338,455
(2) 조정		311,816,736	177,290,923
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(272,192,921)	(61,129,107)
2. 이자의 수취		999,416	879,174
3. 이자의 지급		(30,768,854)	(18,875,240)
4. 법인세의 환급(납부)		(73,103,907)	(72,043,514)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(37,416,515)	(107,358,682)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		113,950,489	69,356,904
(1) 대여금의 감소		811,069	13,996
(2) 유형자산의 처분		15,299,537	2,815,510
(3) 사업의 처분		7,418,559	12,232,197
(4) 단기금융자산의 처분		64,321,202	47,417,534
(5) 기타 투자활동		26,100,122	6,877,667
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(151,367,004)	(176,715,586)
(1) 유형자산의 취득		71,660,687	36,224,481
(2) 무형자산의 취득		24,551,955	20,535,928
(3) 투자부동산의 취득		-	69,337
(4) 단기금융자산의 취득		55,154,362	52,785,556
(5) 사업결합		-	67,100,284
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(502,517,408)	468,249,710
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,082,088,272	495,556,853
(1) 차입금의 차입		1,078,671,182	495,556,853
(2) 판매후리스부채의 증가		3,417,090	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,584,605,680)	(27,307,143)
(1) 차입금의 상환		1,137,477,197	15,799,149
(2) 배당금의 지급		99,354,971	-
(3) 리스부채의 지급		12,085,465	11,507,994
(4) 판매후리스부채의 상환		25,785,671	-
(5) 자기주식의 취득		1,083,711	-
(6) 사채의 상환		308,814,000	-
(7) 기타재무활동		4,665	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(14,456,325)	(11,617,908)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(422,087,220)	561,733,811
VI. 기초의 현금및현금성자산		802,834,133	718,936,823
VII. 반기말의 현금및현금성자산		380,746,913	1,280,670,634

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제8기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결회사의 개요

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

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당반기말	전기말	
Clark Equipment Co.	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Clark Equipment Co.의 종속회사 :					
Bobcat Equipment Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o	건설장비 등의 생산판매	체코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o 의 종속회사 :					
Bobcat Bensheim GmbH.	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Holdings France S.A.S.	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
CJSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	12월 31일
Doosan International UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan International South Africa Pty Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	12월 31일
Bobcat France S.A.	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사 :					
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Chile Compact SpA. (주1)	건설장비 등의 판매	칠레	-	100	12월 31일
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Bobcat Corp.	건설장비 등의 판매	일본	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	12월 31일
두산산업차량 주식회사	지게차 등의 생산판매	한국	100	100	12월 31일
두산산업차량 주식회사의 종속회사 :					
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	지게차 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Logistics Europe GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	지게차 등의 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Equipment South East, LLC	지게차 Rental 및 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Genesis Forklift Trucks Limited	지게차 등의 생산	영국	100	100	12월 31일
Rushlift Holdings Ltd.	지주회사	영국	100	100	12월 31일
Doosan Materials Handling UK Ltd.	지주회사	영국	100	100	12월 31일
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	기타서비스	미국	100	100	12월 31일

(주1) 당반기 중 Doosan Bobcat Chile Compact S.p.A. 를 매각하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	반기순이익	총포괄이익
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	4,805,893	2,709,423	2,161,296	214,017	214,017
Bobcat Equipment Ltd.	129,061	51,513	156,812	3,081	3,081
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,005,592	412,812	582,602	35,516	35,516
Bobcat Bensheim GmbH	60,609	21,731	45,315	1,232	1,232
Bobcat France S.A.	82,520	49,217	91,041	3,623	3,623
Geith International Ltd.	33,013	18,382	31,510	3,435	3,435
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	393,185	199,838	194,996	2,087	2,087
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	205,256	135,674	132,891	8,973	8,973
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	89,311	43,986	25,333	(4,399)	(4,399)
Doosan Bobcat India Private Ltd.	81,788	36,841	49,602	(590)	(590)
두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	797,247	509,955	476,036	11,097	11,818
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	43,964	27,904	46,665	77	77
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd.	74,627	71,527	15,028	(187)	(187)
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	185,145	144,154	182,111	2,790	2,790
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	46,192	30,848	37,139	2,110	2,110
Rushlift Ltd.	93,189	80,824	42,749	928	928

(3) 당반기와 전반기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당반기

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

2) 전반기

회사명	변동여부	변동사유
Doosan International Australia Pty Ltd.	연결제외	청산

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2022년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고기간말인 2022년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

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

(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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경 사항 및 하기에 기재된 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

- 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.

2.2.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에

서도 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. 외환 위험은 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

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

(단위: USD천)

구분	당반기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	502,886	23,113	47,837	51,307	625,143	398,976	29,141	66,490	57,333	551,940
외화 금융부채	(1,112,996)	(60,634)	(4,355)	(239,571)	(1,417,556)	(1,060,903)	(59,455)	(89,054)	(197,223)	(1,406,635)
차감 계	(610,110)	(37,521)	43,482	(188,264)	(792,413)	(661,927)	(30,314)	(22,564)	(139,890)	(854,695)

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

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

(단위: USD천)

구분	당반기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익	(79,241)	79,241	(85,470)	85,470

(2) 이자율위험

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
금융부채	1,099,285	1,135,486

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

(단위: USD천)

구분	당반기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,993)	10,993	(11,355)	11,355

4.1.2 신용위험

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

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 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	당반기말	전기말
현금및현금성자산	380,747	802,834
단기금융상품 (주1)	6,598	16,633
매출채권 및 기타채권	447,095	363,748
장기금융상품 (주2)	2,891	3,107
장기투자증권	769	854
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,244	16,074
기타비유동자산	8,006	9,080
합 계	863,350	1,212,330

(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) 당반기말

(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	5,579	359,666	46,427	5,387	3,839	3,282	424,180
미수금	1,795	22,656	5,210	34	-	5	29,700
미수수익	4	136	-	-	-	-	140
단기대여금	2,011	65	-	-	-	-	2,076
장기미수금	-	17,244	-	-	-	-	17,244
합 계	9,389	399,767	51,637	5,421	3,839	3,287	473,340

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	9,025	275,521	44,172	3,353	1,970	4,259	338,300
미수금	1,091	30,193	3,562	-	230	104	35,180
미수수익	71	198	-	-	-	-	269
단기대여금	3,038	61	-	-	-	-	3,099
장기미수금	-	16,074	-	-	-	-	16,074
합 계	13,225	322,047	47,734	3,353	2,200	4,363	392,922

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

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

(1) 당반기말

(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	4,457	1,022	483	407	464	2,072	8,905
미수금	-	-	86	4	2	4	96
합 계	4,457	1,022	569	411	466	2,076	9,001

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 손상평가하는 대손충당금	금융자산의 집합으로 평가하는 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	8,747	667	487	249	350	2,520	13,020
미수금	1	-	31	-	46	2	80
합 계	8,748	667	518	249	396	2,522	13,100

4.1.3 유동성위험

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

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

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

(1) 당반기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	848,690	848,690	848,690	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	281,820	281,821	271,676	4,175	2,101	3,869
기타유동부채	4,496	4,496	4,496	-	-	-
차입금	1,138,288	1,278,063	71,179	67,326	1,139,558	-
리스부채	106,226	115,879	21,170	23,473	44,880	26,356
판매후리스부채	62,463	68,423	27,220	14,456	22,828	3,919
합 계	2,441,983	2,597,372	1,244,431	109,430	1,209,367	34,144

(2) 전기말

(단위: USD천)

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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33와 같습니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
부채	3,460,516	3,593,111
자본	3,611,933	3,645,100
부채비율	95.81%	98.57%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당반기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	380,747	-	-	380,747
단기금융상품	6,598	-	-	6,598
매출채권 및 기타채권	378,830	-	68,265	447,095
장기매출채권 및 기타채권	17,244	-	-	17,244
장기금융상품	2,891	-	-	2,891
장기투자증권	-	102	667	769
기타비유동자산	8,006	-	-	8,006
합 계	794,316	102	68,932	863,350

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,118,725	-	1,118,725
차입금	1,138,288	-	1,138,288
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	1,142	1,142
판매후리스부채 (유동 및 비유동)	62,463	-	62,463
기타유동부채	4,496	-	4,496
기타비유동채무	11,784	-	11,784
리스부채(유동 및 비유동)	-	106,226	106,226
합 계	2,335,756	107,368	2,443,124

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 위험회피수단인 파생상품, 금융보증부채, 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	802,834	-	-	802,834
단기금융상품	16,633	-	-	16,633
매출채권 및 기타채권	346,459	-	17,289	363,748
장기매출채권 및 기타채권	16,074	-	-	16,074
장기금융상품	3,107	-	-	3,107
장기투자증권	-	111	743	854
기타비유동자산	9,080	-	-	9,080
합계	1,194,187	111	18,032	1,212,330

(단위: USD천)

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

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

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

5.2 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위 : USD천)

구 분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	102	102
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	68,265	667	68,932
소 계	-	68,265	769	69,034
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	(1,142)	-	(1,142)
소 계	-	(1,142)	-	(1,142)

(2) 전기말

(단위 : USD천)

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

- (*) 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준2: 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)
수준3: 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

5.3 공정가치로 측정되는 연결회사의 금융상품 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 당반기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	기초	기타(*)	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	111	(9)	102
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	743	(76)	667
합 계	854	(85)	769

(*) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

5.4 당반기와 전반기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위 : USD천)

구 분	반기순이익					기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비(환입)	처분손익	파생상품 관련손익	기타	
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	870	3,278	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	19	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(708)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	654
합 계	870	3,278	(708)	19	-	654
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(29,912)	-	(20,153)	-	(559)	-
기타 금융부채	(1,349)	-	-	-	-	-
합 계	(31,261)	-	(20,153)	-	(559)	-

(2) 전반기

(단위 : USD천)

구 분	반기순이익					기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	기타	
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	1,066	(917)	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	14	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(2,861)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	(8)
합 계	1,066	(917)	(2,861)	14	-	(8)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(18,115)	-	-	-	(228)	-
기타 금융부채	(1,187)	-	-	-	4	-
합 계	(19,302)	-	-	-	(224)	-

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

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

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: USD천)

구 분		당반기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	424,180	(8,905)	415,275	338,300	(13,020)	325,280
	미수금	29,700	(96)	29,604	35,180	(80)	35,100
	미수수익	140	-	140	269	-	269
	단기대여금	2,076	-	2,076	3,099	-	3,099
합 계		456,096	(9,001)	447,095	376,848	(13,100)	363,748
비유동	장기미수금	17,244	-	17,244	16,074	-	16,074
합 계		17,244	-	17,244	16,074	-	16,074

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기			전반기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
반기초	13,019	80	13,099	11,178	1	11,179
설정(환입)	(3,302)	24	(3,278)	(917)	-	(917)
제각	(192)	-	(192)	(85)	-	(85)
기타	(620)	(8)	(628)	(452)	-	(452)
반기말 대손충당금	8,905	96	9,001	9,724	1	9,725

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품 및 제품	501,034	(35,900)	465,134	417,166	(31,991)	385,175
재공품	143,992	-	143,992	52,840	-	52,840
원재료	514,404	(16,156)	498,248	391,022	(14,823)	376,199
미착품	203,133	-	203,133	158,627	-	158,627
합 계	1,362,563	(52,056)	1,310,507	1,019,655	(46,814)	972,841

매출원가로 인식한 당반기 재고자산의 원가는 USD 2,224,024천(전반기: USD 1,641,361천)입니다. 한편, 당반기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 5,242천(전반기: USD 3,015천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결
	통화스왑	환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정 금리를 원화로 지급하고 고정금리를 외화로 수취하는 계약을 체결

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(*)
	통화	금액	통화	금액		
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,129)	383
통화선도		19,341		207,438	(13)	(13)
합 계					(1,142)	370

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(*)
	통화	금액	통화	금액		
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(582)	(280)
통화선도		23,197		248,789	(4)	(4)
합 계					(586)	(284)

(*) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

연결회사는 파생상품에 대해서는 보고기간종료일로부터 계약만기일까지 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 있습니다.

9. 유형자산

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	139,228	187,183	359,048	2,286	31,609	85,677	805,031
취득/자본적지출	-	5,658	10,330	349	3,416	47,802	67,555
처분	-	(27)	(14,885)	(277)	(150)	(26)	(15,365)
감가상각	-	(4,931)	(41,319)	(381)	(5,038)	-	(51,669)
손상	-	-	-	(64)	-	-	(64)
기타증감/대체(*)	(9,557)	(4,585)	4,677	7	(1,670)	(25,892)	(37,020)
반기말	129,671	183,298	317,851	1,920	28,167	107,561	768,468
취득원가	129,671	287,117	723,088	6,456	75,193	107,561	1,329,086
감가상각누계액	-	(101,162)	(403,123)	(4,533)	(46,938)	-	(555,756)
정부보조금	-	(1,286)	(918)	-	(39)	-	(2,243)
손상차손누계액	-	(1,371)	(1,196)	(3)	(49)	-	(2,619)

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

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	33,714	161,810	240,594	1,177	11,526	60,180	509,001
취득/자본적지출	-	3,019	1,930	120	1,292	27,874	34,235
처분	-	(3)	(1,621)	(52)	(1,133)	-	(2,809)
감가상각	-	(4,832)	(29,340)	(187)	(1,710)	-	(36,069)
기타증감/대체(*)	(429)	11,367	18,559	(10)	2,132	(41,470)	(9,851)
반기말	33,285	171,361	230,122	1,048	12,107	46,584	494,507
취득원가	34,135	261,506	514,188	3,248	22,936	46,584	882,597
감가상각누계액	-	(88,669)	(282,022)	(2,195)	(10,728)	-	(383,614)
정부보조금	-	-	(1,306)	-	(50)	-	(1,356)
손상차손누계액	(850)	(1,476)	(738)	(5)	(51)	-	(3,120)

(*) 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 116,401천입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 유형자산 중 일부가 담보로

제공되어 있습니다 (주석 15 및 34 참조).

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	46,929	30,989
판매비와관리비		
– 감가상각비	2,943	3,150
– 연구개발비	1,797	1,930
합 계	51,669	36,069

10. 무형자산

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,696,843	998,083	140,793	59,068	3,894,787
내부개발	–	–	17,539	–	17,539
외부취득	–	41	–	6,871	6,912
상각	–	(55)	(15,808)	(7,137)	(23,000)
손상	–	–	–	(11)	(11)
기타	(91,439)	(27,218)	(4,120)	(1,511)	(124,288)
반기말	2,605,404	970,851	138,404	57,280	3,771,939
취득원가	2,605,404	1,108,234	392,799	176,411	4,282,848
상각 및 손상차손 누계액	–	(137,383)	(254,395)	(119,131)	(510,909)

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,718,718	1,027,913	129,511	49,493	3,925,635
내부개발	–	–	13,594	–	13,594
외부취득	–	–	1,521	6,161	7,682
상각	–	(19)	(16,701)	(5,682)	(22,402)
기타	(33,500)	(12,424)	(837)	(759)	(47,520)
반기말	2,685,218	1,015,470	127,088	49,213	3,876,989
취득원가	2,685,218	1,158,882	351,183	171,224	4,366,507

상각 및 손상차손 누계액	-	(143,412)	(224,095)	(122,011)	(489,518)
---------------	---	-----------	-----------	-----------	-----------

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,577,217천 (전기말: USD 3,695,935천)입니다.

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

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

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액	
			당반기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,337	4,355
산업재산권	지게차 제어방법 외	-	7	8
기타무형자산	DS Platform (소프트웨어)등	851	1,343	1,453

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
기타영업외비용	11	-

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		반기말장부금액	잔여상각기간
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	21,973	
	상각중인 개발비	89,811	43개월
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	2,540	
	상각중인 개발비	10,689	42개월
지게차 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	5,688	
	상각중인 개발비	7,703	49개월
합 계		138,404	

(5) 당반기와 전반기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	18,575	18,365
판매비와관리비		
－ 무형자산상각비	4,425	4,035
－ 연구개발비 등	－	2
합 계	23,000	22,402

(6) 연결회사가 당반기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 56,494천(전반기: USD 40,122천) 입니다.

11. 투자부동산

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	당반기		
	토지	건물	합계
당반기초	77,751	22,866	100,617
상각	-	(794)	(794)
기타	(6,458)	(1,863)	(8,321)
당반기말	71,293	20,209	91,502
취득원가	71,293	23,794	95,087
상각누계액	-	(3,585)	(3,585)

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	전반기		
	토지	건물	합계
당반기초	84,719	21,218	105,937
취득/자본적지출(주1)	-	5,777	5,777
상각	-	(1,303)	(1,303)
기타	(3,149)	(837)	(3,986)
당반기말	81,570	24,855	106,425
취득원가	81,570	27,224	108,794
상각누계액	-	(2,369)	(2,369)

(2) 투자부동산으로 분류된 사용권자산의 당반기와 전반기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
반기초	4,485	–
취득(*)	–	5,180
감가상각	(237)	218
기타	(362)	(434)
반기말	3,886	4,964

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

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당반기 임대수익은 USD 3,553천(전반기 : USD 3,394천) 입니다.

12. 관계기업투자

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

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)
두산프라퍼티(주) (주1,5)	부동산 임대업	한국	12월 31일	22.89
두산큐백스(주) (주2,5)	골프장 운영업 등	한국	12월 31일	4.93
Ainstein AI, Inc (주3)	전자감지장치 제조업 등	미국	12월 31일	9.09
프레스토라이트아시아(주) (주4)	전동기 및 발전기 등 제조업	한국	12월 31일	32.31

(주1) 전기 중 디비씨(주)는 두산프라퍼티(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주2) 연결회사는 두산큐백스(주)의 대표이사 선임 등에 대한 공동협약서를 체결하고있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주3) 연결회사는 Ainstein AI, Inc의 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주4) 전기 중 사업결합으로 인하여 취득하였습니다.

(주5) 당반기 중 보유주식 전체의 처분이 결정 됨에 따라, 매각예정자산으로 분류되었습니다 . (주석 38 참조)

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

1) 당반기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	1,942	111
프레스토라이트아시아(주)	32.31	2,467	2,277	2,277
합 계		4,467	4,219	2,388

2) 전기말

(단위: USD천)

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

(3) 당반기 및 전반기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	매각예정자산대체	기타	당반기말
두산프라퍼티(주)	29,062	(148)	(26,507)	(2,407)	-
두산큐백스(주)	9,218	(29)	(8,429)	(760)	-
Ainstein AI, Inc	1,933	9	-	-	1,942
프레스토라이트아시아(주)	2,431	50	-	(204)	2,277
합 계	42,644	(118)	(34,936)	(3,371)	4,219

2) 전반기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	기타	전반기말
두산프라퍼티(주)	21,833	10,552	(927)	31,458
두산큐백스(주)	8,769	150	(327)	8,592
Ainstein AI, Inc	2,000	(62)	-	1,938
합 계	32,602	10,640	(1,254)	41,988

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

(단위: USD천)

회사명	당반기말				
	자산총액	부채총액	매출액	반기순이익(손실)	총포괄손익
두산프라퍼티(주) (*)	116,268	3,058	111	(2,406)	(2,406)
두산큐백스(주) (*)	252,598	84,159	28,747	2,807	2,807
Ainstein AI, Inc	2,245	1,029	423	(38)	(38)
프레스토라이트아시아㈜	10,673	3,625	5,570	156	156

(*) 매각예정자산으로 대체 이전의 재무정보입니다.

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

13. 리스

(1) 당반기와 전반기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
당반기초	4,880	67,497	1,325	6,912	13	2,036	82,663
취득	75	31,127	2,447	1,305	-	11	34,965
감가상각	(87)	(9,021)	(621)	(1,622)	(3)	(587)	(11,941)
기타	(253)	(3,689)	(50)	(621)	(1)	(74)	(4,688)
당반기말	4,615	85,914	3,101	5,974	9	1,386	100,999
취득원가	4,748	131,150	5,064	11,606	17	6,560	159,145
감가상각누계액	(133)	(45,236)	(1,963)	(5,632)	(8)	(5,174)	(58,146)

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
전반기초	2,961	42,260	539	4,655	15	2,478	52,908
취득	130	23,144	423	1,572	-	1,505	26,774
감가상각	(39)	(7,315)	(297)	(1,368)	(3)	(1,114)	(10,136)
기타	25	(1,574)	(10)	(413)	5	(117)	(2,084)
전반기말	3,077	56,515	655	4,446	17	2,752	67,462
취득원가	3,116	82,262	2,140	9,233	20	8,094	104,865
감가상각누계액	(39)	(25,747)	(1,485)	(4,787)	(3)	(5,342)	(37,403)

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
반기초	88,642	55,448
리스료의 지급	(13,435)	(12,695)
리스자산의 취득	34,965	32,011
이자비용	1,349	1,186
리스계약의 해지	(648)	(637)
기타	(1)	411
환율변동차이	(4,646)	(385)
반기말	106,226	75,339

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	5,322	5,130
판매비와관리비	6,391	4,728
연구개발비	228	278
합 계	11,941	10,136

(4) 당반기 말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	당반기말				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	115,879	21,170	23,473	44,880	26,356

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	1,080	79
판매비와 관리비	1,267	1,199
연구개발비 등	1	-
합 계	2,348	1,278

(6) 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
리스부채	13,435	12,695
단기리스 및 소액자산리스료	2,348	1,278
합 계	15,783	13,973

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당반기말	전기말
유동	매입채무	848,690	668,252
	미지급금	91,903	105,265
	미지급비용	178,132	136,496
합 계		1,118,725	910,013
비유동	미지급비용	5,815	7,218
	임대보증금	5,969	6,469
합 계		11,784	13,687

15. 차입금 및 사채

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

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당반기말	전기말
공모사채	5.88%	-	300,000
소계		-	300,000
사채할인발행차금		-	(3,803)
차감 계		-	296,197

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당반기말	전기말
Belfius Bank	1.36%	522	1,132
한국수출입은행	1.90%	10,006	10,018
신한은행	CD + 1.95%	15,469	-
Wells Fargo(주1)	3 Month LIBOR + 1.37%	3,734	3,395
우리은행 (주2)	4.78%	-	2,357
우리은행 (주2)	4.98%	-	628
KEB Hana (주2)	1 Month EUR LIBOR + 2.1%	-	329
Sparkasse	2.15%	27	29
합 계		29,758	17,888

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

참조).

(주2) 동 단기차입금은 당반기 중 상환되었습니다.

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당반기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주3)	3 Month LIBOR + 1.84%	-	630,113
	3 Month LIBOR + 2.25%	-	496,250
미국의 다수기관 투자자 및 은행 (주1)	3 Month SOFR + 2.5%	847,875	-
KDB산업은행(주3)	3 Month GBP LIBOR + 2.50%	-	5,399
Sparkasse	2.15%	68	89
Bank of America (주3)	2.2% ~ 4.3%	-	282
Bank of America (주2)	3 Month SOFR + 2.5%	200,000	-
Belfius	1.36%	2,611	2,831
Mizuho Bank	3.25%	30,938	33,741
Shinhan Bank Japan	3.28%	13,957	16,569
농협은행 (주2)	3 Month MOR + 1.88%	30,938	-
소 계		1,126,387	1,185,274
차감: 현재가치할인차금		(17,857)	(8,937)
차감 계		1,108,530	1,176,337
차감: 유동성 대체		(8,500)	(23,849)
합 계		1,100,030	1,152,488

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

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

(주3) 동 장기차입금은 당반기 중 상환되었습니다.

16. 판매후리스부채

1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당반기말	전기말
BNP Paribas (주1)	2.60% ~ 3.15%	551	6,791
HSBC	3.59%	19,602	35,205
Investec	3.59%	9,640	11,959
CMF	3.59%	3,412	4,307
Lombard	3.59%	21,078	23,952
Delagelanden	5.9% ~ 6.0%	6,389	8,240
한국캐피탈	5.70%	1,791	2,144
소계		62,463	92,598
차감 : 유동성대체		(24,604)	(26,096)
합계		37,859	66,502

(주1) 동 판매후리스부채와 관련하여 지배기업이 보증을 제공하고 있습니다.

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	681,702	677,279
사외적립자산의 공정가치	(379,760)	(385,143)
연결재무상태표 상 부채	301,942	292,136

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
당기근무원가	5,885	11,862	5,531	11,363
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-	(3,037)
순이자비용	2,088	4,179	2,408	4,692
합 계	7,973	16,041	7,939	13,018

18. 총당부채

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 총당부채로 계상하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	반기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	148,999	39,536	(37,672)	(2,762)	148,101	79,092	69,009
제품총당부채	20,527	2,243	(819)	-	21,951	3,198	18,753
소송총당부채	610	176	(112)	(74)	600	600	-
구조조정총당부채	1,320	326	(453)	(93)	1,100	1,100	-
기타	238	-	-	(19)	219	-	219
합 계	171,694	42,281	(39,056)	(2,948)	171,971	83,990	87,981

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	반기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	137,299	24,851	(23,496)	(516)	138,138	87,501	50,637
제품총당부채	18,684	1,831	(810)	-	19,705	1,511	18,194
소송총당부채	729	30	(35)	(67)	657	657	-
구조조정총당부채	3,484	-	(1,495)	(95)	1,894	1,894	-
기타	-	250	-	-	250	-	250
합 계	160,196	26,962	(25,836)	(678)	160,644	91,563	69,081

19. 자본금 및 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원 입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업의 발행주식 중 자기주식 33,117주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다. 당반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 전반기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 없습니다.

(1) 당반기

(단위: USD천)

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

(2) 전반기

(단위: USD천)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금
전반기초	2,427,640	171,238
전반기말	2,427,640	171,238

20. 주식기준보상

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

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

(2) 당반기말과 전기말 현재 부여한 주식결제형 주식보상기준은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

(단위: 주)

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

21. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자 (주1)	(186,108)	(186,108)
자기주식 (주2)	(1,083)	-
주식보상비용 (주2)	123	-
합 계	(179,368)	(178,408)

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

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

22. 기타포괄손익누계액

당반기와 전반기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
당반기초	(212,658)	(196)	11,079	851	(200,924)
증가(감소)	(129,040)	641	-	-	(128,399)
당반기말	(341,698)	445	11,079	851	(329,323)

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
전반기초	(68,525)	(27)	6,282	208	(62,062)
증가(감소)	(57,542)	(9)	-	-	(57,551)
전반기말	(126,067)	(36)	6,282	208	(119,613)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	1,800,092	1,703,895
합 계	1,822,658	1,726,461

24. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

당반기말 현재 연결회사의 영업부문의 구성 및 주요 제품은 다음과 같습니다.

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

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 부문별 손익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	반기순이익
두산밥캣	2,655,871	(1,832)	2,654,039	385,808	184,456
산업차량	476,036	-	476,036	22,888	11,097
소 계	3,131,907	(1,832)	3,130,075	408,696	195,553
연결조정	(1,832)	1,832	-	-	-
연결 후 금액	3,130,075	-	3,130,075	408,696	195,553

2) 전반기는 두산밥캣 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

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

1) 당반기말

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
두산밥캣	6,359,625	3,035,111
산업차량	797,285	509,867
소 계	7,156,910	3,544,978
연결조정	(84,462)	(84,462)
연결 후 금액	7,072,449	3,460,516

2) 전기말

(단위: USD천)

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

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

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(*)	
	당반기말	전기말
North America	1,300,765	1,274,376
Europe, Middle East & Africa	570,578	633,208
Asia, Latin America & Oceania	256,161	278,671
합 계	2,127,504	2,186,255

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

연결회사는 영업권의 현금창출단위를 두산밥캣과 산업차량으로 분류하며, 당반기말 현재 각각 USD 2,540,717천, USD 64,687천을 인식하고 있습니다.

25. 수익

당반기와 전반기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:				
수익의 유형:				
- 제품/상품매출	1,739,996	3,069,992	1,125,938	2,209,753
- 기타매출	9,237	17,195	9,015	16,563
소 계	1,749,233	3,087,187	1,134,953	2,226,316
수익인식 시기:				
- 한시점에 이행	1,739,996	3,069,992	1,125,938	2,209,753
- 기간에 걸쳐 이행	9,237	17,195	9,015	16,563
소 계	1,749,233	3,087,187	1,134,953	2,226,316
2. 고객과의 계약 외 수익:				
- 임대매출 등	19,108	42,888	9,838	17,886
합 계	1,768,341	3,130,075	1,144,791	2,244,202

2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 주요 제품별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당반기	전반기
Compact	2,505,022	2,124,504
Portable Power	149,020	119,698
지게차	476,033	-
합 계	3,130,075	2,244,202

(3) 당반기와 전반기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당반기	전반기
North America	2,230,378	1,637,548
Europe, Middle East & Africa	551,402	437,807
Asia, Latin America & Oceania	348,295	168,847
합 계	3,130,075	2,244,202

(4) 당반기와 전반기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

26. 계약자산과 계약부채

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

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	424,181	338,300
계약부채 (주1)	211,154	182,693

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

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당반기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 9,271천 (전반기 : USD 8,404천)입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	1,055,019	2,065,762	686,209	1,352,526
재고자산의 변동	(40,214)	(337,666)	(92,859)	(142,460)
종업원급여	159,040	323,129	123,403	255,195
감가상각비 및 기타상각비	44,876	87,404	31,181	59,773
기타비용	302,246	582,751	272,037	440,603
합 계	1,520,967	2,721,380	1,019,971	1,965,637

28. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	48,713	90,406	39,169	76,547
퇴직급여(주1)	3,787	7,715	3,418	3,918
주식보상비용	105	220	-	-
복리후생비	6,951	16,702	4,739	13,290
임차료	2,864	6,402	1,843	3,438
감가상각비	1,621	3,500	1,587	3,150
무형자산상각비	2,039	4,425	2,053	4,035
경상개발비	28,502	56,494	21,312	40,122
광고선전비	11,472	23,872	7,362	11,814
제수수료	23,477	44,242	18,504	35,119
대손상각비	(270)	(3,302)	(760)	(917)
보험료	4,820	9,927	4,456	4,843
기타	25,896	53,526	15,010	31,556
합 계	159,977	314,129	118,693	226,915

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

29. 금융손익

당반기와 전반기 중 연결회사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융수익:				
이자수익	447	870	511	1,066
외환차익	11,642	16,860	12,268	15,322
외화환산이익	21,510	27,905	4,744	9,391
파생상품거래이익	(3)	19	16	14
금융보증수익	-	-	-	4
금융수익 합계	33,596	45,654	17,539	25,797
금융비용:				
이자비용	(16,778)	(31,261)	(9,860)	(19,302)
외환차손	(8,924)	(12,627)	(8,264)	(11,037)
외화환산손실	(58,353)	(80,719)	(8,803)	(21,908)
파생상품거래손실	21	-	-	-
사채상환손실	(12,157)	(12,157)	-	-
차입금상환손실	(7,996)	(7,996)	-	-
금융보증비용	(16)	(36)	-	-
기타금융비용	(458)	(524)	(154)	(229)
금융비용 합계	(104,661)	(145,320)	(27,081)	(52,476)
순금융비용	(71,065)	(99,666)	(9,542)	(26,679)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	(13)	9	5	52
잡이익 등	546	910	518	1,317
소 계	533	919	523	1,369
기타영업외비용:				
매출채권처분손실	(283)	(708)	(1,869)	(2,861)
기타의대손상각비	(47)	(24)	-	-
유형자산처분손실	(45)	(75)	(37)	(47)
유형자산손상차손	(1)	(65)	-	-
무형자산손상차손	-	(11)	-	-
기부금	(840)	(7,901)	(42)	(1,587)
매각예정비유동자산처분손실	-	(1,743)	-	-
잡손실 등	(112)	(849)	353	(49)
소 계	(1,328)	(11,376)	(1,595)	(4,544)
합 계	(795)	(10,457)	(1,072)	(3,175)

31. 법인세비용

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

32. 주당손익

(1) 기본주당순손익

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

당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 반기순이익	112,172,792	195,552,559	82,729,533	186,338,455
가중평균유통보통주식수	100,216,049	100,230,998	100,249,166	100,249,166
기본주당순이익	1.12	1.95	0.83	1.86

당반기와 전반기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	100,249,166	100,249,166	100,249,166	100,249,166
자기주식	(33,117)	(18,168)	-	-
가중평균유통보통주식수	100,216,049	100,230,998	100,249,166	100,249,166

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전반기는 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

당반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기	
	3개월	누적
지배기업 소유주지분 반기순이익	112,172,792	195,552,559
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,222,351	100,235,350
희석주당순이익	1.12	1.95

희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당반기	
	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,216,049	100,230,998
양도제한조건부주식	6,302	4,352
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,222,351	100,235,350

33. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건

보고기간말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수 건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(주석18), 그 외의 소송사건은 소송의 결과에 대해 신뢰성 있게 추정할 수 없으며, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 지급보증

보고기간말 현재 연결회사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액
Clark Equipment Co. 등	최종 고객 등	111,574
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	135
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	35,453
Doosan Logistics Europe GmbH 등	최종 고객 등	1,007
합 계		148,169

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

한편, 연결회사는 자본제공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 USD 2,231천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본제공제조합에 대한 출자금 USD 97천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 681천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증과 수입 Usance에 대해 각 USD 1,493천, USD 1,051천을 보증을 제공 받고 있으며, 신한은행으로부터USD 13,957천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다.

(3) 약정사항

1) 차입약정

당반기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 746,469천의 한도 대출이 체결되어 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 35,404천을 매입 채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

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

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

34. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 1,047,875천입니다.

또한, 종속회사인 두산산업차량 주식회사와 그 종속회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD 48,629천입니다.

35. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

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

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

(주2) 당반기 중 연결회사의 관계기업인 두산프라퍼티(주)와 두산큐백스(주)는 매각예정자산으로 분류되었습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	(주)두산	2,190	-	9,113	28
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(*)	279	9	-	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	-	710	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	22	22,332	-
	(주)오리콤	-	-	1,714	-
	DLI Inc.	-	-	1,428	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	184	-
	그외 기타	559	-	6,294	-
	소 계	559	22	31,952	-
합 계		3,028	31	41,775	28

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

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	2,159	1	-	1,926	28	-
차상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(*)	405	-	-	-	-	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	620	23	130,234	1	-	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	-	-	883	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	3	-	19,229	-	1,230
	Doosan Infracore North America LLC	7,195	27	13,505	-	-	-
	Doosan Infracore Europe s.r.o.(주 1)	9,361	419	3,854	-	-	-
	(주)오리콤	-	-	-	186	-	-
	DLI Inc.	-	-	-	940	-	-
	Doosan Heavy Industries America Holdings Inc.	-	95	-	-	-	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	184	5,237	17,396
	그 외 기타	2,434	-	-	4,535	132	-
	소 계	18,990	544	17,359	25,074	5,369	18,626
합 계		22,174	568	147,593	27,884	5,397	18,626

(*) 당반기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지(주)로 사명이 변경되었습니다.

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

1) 당반기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	390	689	3,909	-
상위지배기업	두산에너지(주)(*)	49	-	18,482	-
관계기업	두산큐백스(주)	-	644	119	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	126	34	1,191
	(주)오리콤	-	1,526	893	-
	DLI Inc.	-	-	155	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	17,115
	그 외 기타	100	376	859	-
	소계	100	2,028	1,941	18,306
합 계		539	3,361	24,451	18,306

(*) 당반기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지(주)로 사명이 변경되었습니다.

2) 전기말

(단위: USD천)

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

(*) 당반기 중 두산중공업(주)에서 두산에너지(주)로 사명이 변경되었습니다.

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래		리스부채의 상환
		배당금 지급	관계기업 지분취득	
차상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(*)	50,408	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	303
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	1,076
합 계		50,408	-	1,379

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

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래		리스부채의 상환
		배당금 지급	관계기업 지분취득	
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	458
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	780
합 계		-	-	1,238

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

(단위: CNY, EUR 천)

구 분	지급보증 제공자	피보증회사	보증기간		거래통화	지급보증금액
최상위지배기업	(주)두산	Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	2020.07.01	2022.06.30	EUR	10,000

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
종업원급여	2,118	556
주식보상비용	163	-
퇴직급여	110	113
합 계	2,391	669

36. 연결현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
조정:		
법인세비용	102,903	73,013
금융수익	(28,776)	(10,457)
금융비용	132,134	41,210
퇴직급여(확정급여형)	16,041	13,019
감가상각비	51,669	36,068
사용권자산 감가상각비	11,941	10,136
투자부동산 감가상각비	794	1,303
무형자산상각비	23,000	22,402
유형자산처분이익	(9)	(52)
유형자산처분손실	75	47
유형자산손상차손	65	-
무형자산손상차손	11	-
지분법적용투자손실(이익)	117	(10,640)
리스계약해지손실(이익)	(54)	267
매각예정비유동자산처분손실	1,743	-
기타 투자자산처분손실	-	975
주식보상비용	163	-
합 계	311,817	177,291

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	(103,335)	(64,295)
재고자산	(335,275)	(136,398)
기타유동자산	(14,390)	(21,302)
기타비유동자산	157	1,554
매입채무 및 기타채무	185,197	168,538
파생상품	1,211	-
충당부채	355	(253)
기타유동부채	3,194	(812)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(7,875)	(58,764)
사외적립자산	2,314	51,677
기타비유동부채	(3,746)	(1,074)
합 계	(272,193)	(61,129)

(2) 당반기와 전반기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
매각예정자산 대체	(31,658)	-
건설중인자산의 본자산대체	24,607	41,115
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(4,106)	(1,988)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(101)	740
사용권자산의 취득	34,965	32,011
합 계	23,707	71,878

(3) 당반기와 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
당반기초	296,197	1,194,225	92,598	88,642	1,671,662
사용권자산의 취득	-	-	-	34,965	34,965
현금흐름	(308,814)	(58,806)	(22,369)	(13,435)	(403,424)
외화차이	-	(8,572)	(7,766)	(4,646)	(20,984)
타계정대체	-	2,083	-	-	2,083
기타 비금융변동	12,617	9,358	-	700	22,675
당반기말	-	1,138,288	62,463	106,226	1,306,977

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
전반기초	295,090	662,936	-	55,448	1,013,474
사용권자산의 취득	-	-	-	32,011	32,011
현금흐름	-	479,758	-	(12,695)	467,063
외화차이	-	(832)	-	24	(808)
타계정대체	-	(11,653)	11,653	-	-
기타 비금융변동	549	457	-	551	1,557
전반기말	295,639	1,130,666	11,653	75,339	1,513,297

37. 사업결합

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

(2) 동 사업결합과 관련하여 전기 중 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.

38. 매각예정 자산 · 부채

당반기 중 연결회사는 지분법을 적용하는 관계기업 중 두산프라퍼티(주)와 두산큐백스(주)의

주식 처분을 결정하였습니다. 주식 처분에 대한 계약 체결은 2022년 6월 29일에 완료되었으며 해당 자산을 매각예정 자산으로 분류하였습니다.

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

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

1) 당반기말

(단위: USD천)

구 분	두산프라퍼티(주)	두산큐백스(주)	합 계
매각예정자산 :			
관계기업투자	26,507	8,429	34,936
합 계	26,507	8,429	34,936

2) 전기말

(단위: USD천)

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

(2) 당반기말 지분매각 관련한 매각예정분류로 인하여 인식한 영업외비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
관계기업투자주식손상차손 (*)	(76)	-
합 계	(76)	-

(*) 매각예정분류자산은 최초 분류하기 직전에 순공정가치로 측정하였으며, 이와 관련하여 당반기 중 손상차손을 인식하였습니다.