

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

두산밥캣 주식회사

분기 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 9 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 8 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산밥캣 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2022년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2022년과 2021년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 5월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2022년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

두산밥캣 주식회사

제 9 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 8 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 정자일로 155(정자동, 분당두산타워)
(전 화) 02-3398-0993

분기 재무상태표

제9기 1분기 2022년 3월 31일 현재

제8기 2021년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제9기 1분기		제8기	
자산					
I. 유동자산			55,976,436,595		61,534,975,177
1. 현금및현금성자산	4,5	28,849,715,939		33,501,617,979	
2. 단기금융상품	4,5	-		10,000,000,000	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,20,26,28	24,909,975,834		17,558,826,134	
4. 기타유동자산		2,216,744,822		474,531,064	
II. 비유동자산			3,842,887,466,080		3,839,482,482,008
1. 기타비유동채권	4,5,6,26	110,253,536,529		110,171,389,993	
2. 종속기업투자	7,27,28	3,698,137,656,424		3,698,137,656,424	
3. 유형자산	8	1,557,825,052		1,683,544,574	
4. 무형자산	9	4,320,678,415		4,689,602,352	
5. 이연법인세자산		15,347,590,024		11,235,774,329	
6. 사용권자산	14	11,874,856,036		12,207,656,736	
7. 기타비유동자산	4,5	1,395,323,600		1,356,857,600	
자산총계			3,898,863,902,675		3,901,017,457,185
부채					
I. 유동부채			167,750,900,679		48,921,491,837
1. 기타채무	4,5,10,28,29	126,315,377,838		5,986,838,420	
2. 유동성장기차입금	4,5,12,28,29	27,243,000,000		26,673,750,000	
3. 유동리스부채	4,5,14,29	1,463,645,305		1,453,736,071	
4. 기타유동부채	4,5,11,26	12,728,877,536		14,807,167,346	
II. 비유동부채			795,060,989,603		780,797,320,516
1. 장기차입금	4,5,12,28,29	766,477,219,386		750,461,466,453	
2. 순확정급여부채	13	4,193,059,140		3,837,538,470	
3. 비유동리스부채	4,5,14,29	10,434,665,640		10,685,023,454	
4. 기타비유동부채	4,5,11,26,28	13,956,045,437		15,813,292,139	
부채총계			962,811,890,282		829,718,812,353
자본					
I. 자본금	1,15		50,124,583,000		50,124,583,000
II. 자본잉여금	15		2,718,934,313,484		2,718,939,818,208
III. 기타자본항목	16,17		(1,211,426,717)		-
IV. 이익잉여금	18		168,204,542,626		302,234,243,624
자본총계			2,936,052,012,393		3,071,298,644,832
부채와 자본총계			3,898,863,902,675		3,901,017,457,185

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

제9기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제8기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제9기 1분기		제8기 1분기	
I. 영업수익	19,26,28		8,613,079,843		9,540,125,851
II. 영업비용	21		(8,981,814,733)		(9,294,200,087)
III. 영업이익(손실)			(368,734,890)		245,925,764
IV. 영업외손익			(17,431,236,828)		(2,437,044,270)
금융수익	5,22,28	7,072,104,879		3,043,549,053	
금융비용	5,22,28	(18,560,527,163)		(3,830,802,428)	
기타영업외수익	23	11,616,683		1,133,541	
기타영업외비용	23	(5,954,431,227)		(1,650,924,436)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(17,799,971,718)		(2,191,118,506)
법인세수익(비용)	24	4,069,269,920		385,485,670	
VI. 분기순이익(손실)			(13,730,701,798)		(1,805,632,836)
VII. 주당손익	25				
기본주당이익(손실)			(136.97)		(18.01)

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제9기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제8기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	제9기 1분기		제8기 1분기	
I. 분기순이익(손실)		(13,730,701,798)		(1,805,632,836)
II. 기타포괄손익		-		-
III. 분기총포괄이익(손실)		(13,730,701,798)		(1,805,632,836)

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제9기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제8기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합계
2021.1.1(전분기초)	50,124,583,000	2,712,906,272,008	-	354,131,979,538	3,117,162,834,546
총포괄손익:					
전분기순이익	-	-	-	(1,805,632,836)	(1,805,632,836)
2021.3.31(전분기말)	50,124,583,000	2,712,906,272,008	-	352,326,346,702	3,115,357,201,710
2022.1.1(당분기초)	50,124,583,000	2,718,939,818,208	-	302,234,243,624	3,071,298,644,832
총포괄손익 :					
당분기순이익	-	-	-	(13,730,701,798)	(13,730,701,798)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(120,298,999,200)	(120,298,999,200)
자기주식의 취득	-	-	(1,312,157,590)	-	(1,312,157,590)
주식보상비용	-	-	100,730,873	-	100,730,873
기타 자본잉여금의 변동	-	(5,504,724)	-	-	(5,504,724)
2022.3.31(당분기말)	50,124,583,000	2,718,934,313,484	(1,211,426,717)	168,204,542,626	2,936,052,012,393

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제9기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제8기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제9기 1분기		제8기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(13,161,449,514)		(9,947,041,973)
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	(13,504,842,414)		(3,868,696,194)	
(1) 당기순이익		(13,730,701,798)		(1,805,632,836)	
(2) 조정		11,617,051,759		3,453,379,111	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(11,391,192,375)		(5,516,442,469)	
2. 이자의 수취		1,207,468,065		32,066,164	
3. 이자의 지급		(802,348,670)		(22,875,268)	
4. 법인세의 납부		(61,726,495)		(6,087,536,675)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			9,947,189,870		10,895,499,837
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		30,013,086,616		15,033,170,000	
(1) 단기금융상품의 처분		30,000,000,000		15,000,000,000	
(2) 유형자산의 처분		13,086,616		770,000	
(3) 정부보조금의 증가		-		32,400,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,065,896,746)		(4,137,670,163)	
(1) 단기금융상품의 취득		20,000,000,000		2,000,000,000	
(2) 유형자산의 취득		44,160,746		218,531,161	
(3) 무형자산의 취득		21,736,000		1,919,139,002	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,631,399,167)		113,017,163,700
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		113,180,000,000	
(1) 차입금의 증가		-		113,180,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,631,399,167)		(162,836,300)	
(1) 리스부채의 지급		313,736,853		162,836,300	
(2) 자기주식의 취득		1,312,157,590		-	
(3) 기타 재무활동		5,504,724		-	
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			193,756,771		245,853,376
V. 현금 및 현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(4,651,902,040)		114,211,474,940
VI. 기초의 현금 및 현금성자산			33,501,617,979		6,353,362,855
VII. 분기말의 현금 및 현금성자산			28,849,715,939		120,564,837,795

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제9기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지
제8기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 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 Clark Equipment Co. (이하 "CEC"), Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (이하 "DBEM"), Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (이하 "DBSG") 와 Sourcing, R&D와 IT 관련 Global 통합전략 강화를 영위하는 Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.(이하 "DBGCC") 및 엔진/전동지게차, 물류 장비 등의 생산/판매 사업을 영위하는 두산산업차량 주식회사(이하 "DBIV")를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업 목적으로 하고 있습니다.

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 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너지빌리티(주)	51,176,250	51.05
기타	49,072,916	48.95
합 계	100,249,166	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2022년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2022년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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.

(4) 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

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(3) 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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

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

2.2.1 주식기준보상

임원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 주식보상비용(당기비용)과 기타자본항목으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용한 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

2022년도 중 COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID-19로 인한 영향과 정부지원정책에 따른 추정 불확실성이 존재하여 향후 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향이 당분기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으므로 이로 인한 영향은 별도재무제표에 반영되지 않았습니다.

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	당분기말			전기말		
	USD	EUR	합 계	USD	EUR	합 계
외화 금융자산	133,507,204	426,140	133,933,344	126,716,396	7,060,250	133,776,646
외화 금융부채	(819,952,335)	(220,253)	(820,172,588)	(804,402,413)	(233,530)	(804,635,943)
순 외화자산(부채)	(686,445,131)	205,887	(686,239,244)	(677,686,017)	6,826,720	(670,859,297)

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
법인세비용차감전순이익(손실)	(68,623,924)	68,623,924	(67,085,930)	67,085,930

(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 차입조건적 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	당분기말	전기말
금융부채	793,720,219	777,135,216

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,937,202)	7,937,202	(7,771,352)	7,771,352

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	당분기말	전기말
현금및현금성자산	28,849,716	33,501,618
단기금융상품	-	10,000,000
매출채권 및 기타채권	24,909,976	17,558,826
기타비유동채권	110,253,537	110,171,390
기타비유동자산	1,395,324	1,356,858
합계	165,408,553	172,588,692

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

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

(1) 당분기말

(단위: 천원)

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	-	11,428,186	-	-	-	-	11,428,186
기타채권(유동)	-	13,481,790	-	-	-	-	13,481,790
기타채권(비유동)	-	110,253,537	-	-	-	-	110,253,537
합 계	-	135,163,513	-	-	-	-	135,163,513

(2) 전기말

(단위: 천원)

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	-	5,259,457	-	-	-	-	5,259,457
기타채권(유동)	-	12,299,369	-	-	-	-	12,299,369
기타채권(비유동)	-	110,171,390	-	-	-	-	110,171,390
합 계	-	127,730,216	-	-	-	-	127,730,216

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 측정된 기대신용손실에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 설정된 대손충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

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

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

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	126,315,378	126,315,378	126,315,378	-	-	-
유동성장기차입금	27,243,000	27,243,000	27,243,000	-	-	-
장기차입금	766,477,219	794,594,476	4,695,585	45,130,671	617,397,109	127,371,111
유동리스부채	1,463,645	1,479,626	1,479,626	-	-	-
비유동리스부채	10,434,666	11,498,160	-	1,477,543	4,455,516	5,565,101
합 계	931,933,908	961,130,640	159,733,589	46,608,214	621,852,625	132,936,212

(2) 전기말

(단위: 천원)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	5,986,838	5,986,838	5,986,838	-	-	-
유동성장기차입금	26,673,750	26,673,750	26,673,750	-	-	-
장기차입금	750,461,466	768,222,039	3,265,940	42,839,468	601,188,060	120,928,571
유동리스부채	1,453,736	1,469,506	1,469,506	-	-	-
비유동리스부채	10,685,023	11,804,206	-	1,468,152	4,403,777	5,932,277
합 계	795,260,813	814,156,339	37,396,034	44,307,620	605,591,837	126,860,848

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 주석26와 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	당분기말	전기말
부채	962,811,891	829,718,812
자본	2,936,052,012	3,071,298,645
부채비율	32.79%	27.02%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당분기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	28,849,716	33,501,618
단기금융상품	-	10,000,000
매출채권 및 기타채권	24,909,976	17,558,826
기타비유동채권	110,253,537	110,171,390
기타비유동자산	1,395,324	1,356,858
합 계	165,408,553	172,588,692

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당분기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(*)
기타채무	126,315,378	-	5,986,838	-
유동성장기차입금	27,243,000	-	26,673,750	-
장기차입금	766,477,219	-	750,461,466	-
기타유동부채	-	9,758,041	-	9,726,414
기타비유동부채	-	13,389,537	-	15,331,390
유동리스부채	-	1,463,645	-	1,453,736
비유동리스부채	-	10,434,666	-	10,685,023
합 계	920,035,597	35,045,889	783,122,054	37,196,563

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

당분기 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	당분기	
	이자수익(비용)	금융보증손익
금융자산:		
상각후원가 측정 금융자산	1,406,217	-
금융부채:		
상각후원가 측정 금융부채	(1,091,748)	-
기타 금융부채	(259,044)	2,820,011

구분	전분기	
	이자수익(비용)	금융보증손익
금융자산:		
상각후원가 측정 금융자산	243,813	-
금융부채:		
상각후원가 측정 금융부채	(98,149)	-
기타 금융부채	(230,545)	1,701,657

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		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	11,428,186	-	11,428,186	5,259,457	-	5,259,457
	기타채권	13,481,790	-	13,481,790	12,299,369	-	12,299,369
합계		24,909,976	-	24,909,976	17,558,826	-	17,558,826
비유동	기타채권	110,253,537	-	110,253,537	110,171,390	-	110,171,390

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

7. 종속기업 투자

보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	지분율(%)	당분기말	전기말
Clark Equipment Co.	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.	싱가포르	100%	198,918,625	198,918,625
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	미국	100%	593,300	593,300
두산산업차량 주식회사	한국	100%	754,190,976	754,190,976
합 계			3,698,137,656	3,698,137,656

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	비 품 등
기초	1,683,545
취득/자본적지출	52,431
처분/폐기	(13,023)
감가상각	(165,128)
당분기말	1,557,825
취득원가	3,460,827
감가상각누계액	(1,874,802)
정부보조금	(28,200)

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	건설중인자산	합계
기초	1,682,013	371,356	2,053,369
취득/자본적지출	88,294	96,519	184,813
대체	467,875	(467,875)	-
처분/폐기	(484)	-	(484)
감가상각	(156,103)	-	(156,103)
전분기말	2,081,595	-	2,081,595
취득원가	3,338,934	-	3,338,934
감가상각누계액	(1,225,479)	-	(1,225,479)
정부보조금	(31,860)	-	(31,860)

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(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
상각	(10,074)	(66,151)	-	(292,700)	-	(368,925)
당분기말	280,667	548,449	399,242	2,936,600	155,720	4,320,678
취득원가	401,482	4,968,125	555,696	5,854,000	155,720	11,935,023
상각누계액(주1)	(120,815)	(4,419,676)	(156,454)	(2,917,400)	-	(7,614,345)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	331,037	1,311,963	399,242	2,700,100	103,615	4,845,957
취득/자본적지출	-	10,080	-	1,700,000	-	1,710,080
상각	(10,074)	(248,238)	-	(292,700)	-	(551,012)
전분기말	320,963	1,073,805	399,242	4,107,400	103,615	6,005,025
취득원가	401,482	4,968,126	555,696	5,854,000	103,615	11,882,919
상각누계액(주1)	(80,519)	(3,894,321)	(156,454)	(1,746,600)	-	(5,877,894)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
유동	미지급금	2,951,797	2,705,790
	미지급비용	3,064,582	3,281,048
	미지급배당금	120,298,999	-
소 계		126,315,378	5,986,838

11. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당분기말	전기말
유동	예수금	1,322,751	170,727
	미지급비용(인건비)	1,648,086	4,910,027
	금융보증부채	9,758,041	9,726,414
소 계		12,728,878	14,807,168
비유동	장기미지급비용	566,509	481,903
	금융보증부채	13,389,537	15,331,390
소 계		13,956,046	15,813,293

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: USD천, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	당분기말
유동성장기차입금	Clark Equipment Co.	0.22%	2022.11	27,243,000 (USD 22,500)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.12%	2023.4	39,997,219 (USD 33,034)
장기차입금	Clark Equipment Co.	0.13%	2024.6	363,240,000 (USD 300,000)
장기차입금	Clark Equipment Co.	1.02%	2026.6	242,160,000 (USD 200,000)
장기차입금	Clark Equipment Co.	1.74%	2030.3	121,080,000 (USD 100,000)

(2) 전기말

(단위: USD천, 천원)

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

13. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,592,345	11,374,467
사외적립자산의 공정가치(주1)	(8,399,286)	(7,536,929)
재무상태표 상 부채	4,193,059	3,837,538

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

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	287,535	271,798
순이자비용	27,330	11,951
합 계	314,865	283,749

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

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초	12,045,301	162,356	12,207,657
취득	-	114,700	114,700
처분	-	(42,112)	(42,112)
감가상각	(379,769)	(25,620)	(405,389)
당분기말	11,665,532	209,324	11,874,856
취득원가	13,381,239	278,674	13,659,913
감가상각누계액	(1,715,707)	(69,350)	(1,785,057)

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초	76,532	113,249	189,781
취득	13,057,270	75,986	13,133,256
처분	-	(3,174)	(3,174)
감가상각	(279,173)	(19,668)	(298,841)
전분기말	12,854,629	166,393	13,021,022
취득원가	13,496,470	241,502	13,737,972
감가상각누계액	(641,841)	(75,109)	(716,950)

(2) 리스부채의 변동내역

당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
기초	12,138,759
리스료의 지급	(374,033)
사용권자산의 취득	114,701
사용권자산의 처분	(41,412)
이자비용	60,296
당분기말	11,898,311
유동리스부채	1,463,645
비유동리스부채	10,434,666

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
기초	115,053
리스료의 지급	(185,712)
사용권자산의 취득	13,004,849
사용권자산의 처분	(3,334)
이자비용	22,875
전분기말	12,953,731
유동리스부채	1,435,752
비유동리스부채	11,517,979

(3) 리스 감가상각비 구성

사용권자산 관련하여 당분기 중 판매비와 관리비에 반영된 감가상각비는 405,389천원입니다.

(4) 단기리스 및 소액자산리스 구성정보

당사는 1년 미만 단기리스 및 개별리스자산의 가격이 USD 5,000 이하인 소액자산리스에 대해서는 판매비와 관리비로 인식하였습니다. 당분기 중 판매비와 관리비에 인식된 단기리스 및 소액자산리스 금액은 18,035천원입니다.

(5) 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
리스부채	374,033	185,712
단기리스 및 소액자산리스료	18,035	126,800
합 계	392,068	312,512

15. 자본금 및 자본잉여금

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

당분기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금
2022.01.01	기초	100,249,166	50,124,583	2,718,939,818
2022.01.12	우선주 발행비용 일부 환입 관련 부대비용	-	-	(5,505)
2022.03.31	당분기말	100,249,166	50,124,583	2,718,934,313

16. 주식기준보상

(1) 당사는 이사회 결의에 의거해서 당사의 임원에게 양도제한조건부주식을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기준주식	기명식 보통주식
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원
부여일	2022년 3월 8일
부여방법	자기주식 교부
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) 당분기와 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	양도제한조건부주식 수량(단위 : 주)	
	당분기말	전기말
기초 잔여주	-	-
부여	33,117	-
기말 잔여주	33,117	-

17. 기타자본항목

당분기와 전기말 현재 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자기주식(주1)	(1,312,158)	-
주식보상비용	100,731	-
합 계	(1,211,427)	-

(주1) 당분기말 현재 발행 주식 중 33,117주는 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

18. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	25,062,292	25,062,292
미처분이익잉여금	143,142,251	277,171,952
합 계	168,204,543	302,234,244

19. 영업수익

당분기와 전분기 중 당사의 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 용역매출	8,613,080	9,540,126
수익인식 시기:		
- 기간에 걸쳐 이행	8,613,080	9,540,126
2. 기타		
배당금수익	-	-
합 계	8,613,080	9,540,126

20. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산(주1)	-	2,549,624

(주1) 계약자산은 매출채권에 포함되어 있습니다.

21. 영업비용

당분기와 전분기 중 당사의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	3,932,434	2,809,819
퇴직급여	314,865	283,749
주식보상비용	100,731	-
복리후생비	567,716	484,520
임차료	25,132	165,081
사무실관리비	183,150	272,347
감가상각비	165,128	156,103
무형자산상각비	368,924	551,012
세금과공과	88,338	16,519
여비교통비	473,367	117,334
지급수수료	1,326,124	2,640,009
광고선전비	656,168	939,447
교육훈련비	175,274	88,968
용역비	99,268	43,988
기타	505,196	725,304
합 계	8,981,815	9,294,200

22. 금융손익

당분기와 전분기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	1,406,217	243,813
외환차익	132,487	139,302
외화환산이익	2,713,390	958,777
금융보증수익 (주석26)	2,820,011	1,701,657
금융수익 합계	7,072,105	3,043,549
금융비용:		
이자비용	(1,350,792)	(328,694)
외환차손	(110,271)	(78,607)
외화환산손실	(17,099,464)	(3,423,501)
금융비용 합계	(18,560,527)	(3,830,802)
순금융수익	(11,488,422)	(787,253)

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기타영업외수익:		
잡이익 등	11,553	378
유형자산처분이익	64	756
기타영업외수익 합계	11,617	1,134
기타영업외비용:		
기부금	(5,950,000)	(1,650,000)
유형자산처분손실	-	(470)
기타	(4,432)	(455)
기타영업외비용 합계	(5,954,432)	(1,650,925)
순기타영업외수익(비용)	(5,942,815)	(1,649,791)

24. 법인세비용

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

25. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	(13,730,701,798)	(1,805,632,836)
가중평균유통보통주식수	100,246,112	100,249,166
기본 주당순이익(손실)	(136.97)	(18.01)

(2) 희석주당이익

당분기 및 전분기말 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
양도제한조건부주식(주1)	33,117	-

(주1) 양도제한조건부주식의 반희석효과로 인하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 우발채무와 약정사항

1) 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
당사	Clark Equipment Co.	USD 1,760,163	2,131,204,755
	Bobcat Bensheim GmbH	USD 20,000	24,216,000
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD 10,000	12,108,000
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 4개 법인	EUR 50,000	67,556,500
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 1개 법인	USD 30,000	36,324,000
	Doosan Bobcat China	EUR 10,000	13,511,300
	Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	USD 10,000	12,108,000
합 계			2,297,028,555

상기 Clark Equipment Co.에 대한 지급보증 중 USD 1,646백만은 Clark Equipment Co.의 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 23,147,577천원 인식하고 있습니다.

2) 경영자문수수료

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

27. 담보제공자산

당사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2017년 5월 18일자로 USD 1,345,000천의 신규 차입 및 USD 150,000천의 한도대출 약정을 체결하였고 2020년 5월 29일자로 USD 300,000천의 사채를 발행하였습니다. 또한 2021년 6월 8일자로 USD 500,000천의 신규 차입 및 USD 50,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 당사는 동 차입금, 사채 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc. 및 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 및 종속기업 지분 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 및 사채의 명목가액은 USD 1,421,750천입니다.

28. 특수관계자 거래

당사의 당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

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

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

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	732,840
종속기업	Clark Equipment Co.	4,253,214	2,639,340	-	1,122,641
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,486,647	59,372	-	-
	두산밥캣코리아(주)	1,661,156	9,566	1,040	-
	두산산업차량 주식회사	1,212,063	1,093,764	5,019	-
	그 외 기타	-	36,853	-	19,215
	소 계	8,613,080	3,838,895	6,059	1,141,856
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	9,802
	두산경영연구원(주)	-	-	-	630,581
	중앙대학교	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	38,213
	소 계	-	-	-	4,678,596
합 계	8,613,080	3,838,895	6,059	6,553,292	

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용	사용권자산 취득
최상위지배기업	(주)두산	-	-	1,314	1,065,930	-
상위지배기업	두산인프라코어(주)	-	-	-	223	-
종속기업	Clark Equipment Co.	6,320,200	1,675,198	-	98,149	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,787,166	36,659	-	-	-
	두산밥캣코리아(주)	1,432,760	10,991	-	-	13,057,270
	그 외 기타	-	14,574	-	20,044	-
	소 계	9,540,126	1,737,422	-	118,193	13,057,270
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	23,481	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	513,193	-
	중앙대학교	-	-	-	1,000,000	-
	두산건설(주)	-	-	96,519	-	-
	그 외 기타	-	-	-	68,771	-
소 계	-	-	96,519	1,605,445	-	
합 계	9,540,126	1,737,422	97,833	2,789,791	13,057,270	

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

1) 당분기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	38,466	-	436,603	-	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)	-	-	-	61,411,500	-	-
종속기업	Clark Equipment Co.	5,892,332	137,303	-	3,275,754	793,720,219	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	1,986,398	126,910	-	-	-	-
	두산발켓코리아(주)	2,216,169	3,813	-	2	-	11,687,668
	두산산업차량 주식회사	1,333,269	3,027,464	96,864,000	-	-	-
	그 외 기타	18	65,599	-	10,275	-	-
	소 계	11,428,186	3,361,089	96,864,000	3,286,031	793,720,219	11,687,668
기타특수관계자	(주)오리콤	-	1,414,831	-	514,074	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	373,075	-	-
	그 외 기타	-	735,500	-	380	-	-
	소 계	-	2,150,331	-	887,529	-	-
합 계	11,428,186	5,549,886	96,864,000	66,021,663	793,720,219	11,687,668	

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	2,352	-	588,338	-	-
종속기업	Clark Equipment Co.	976,707	114,595	-	2,311,199	777,135,216	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o	553,578	462,157	-	-	-	-
	두산발켓코리아(주)	1,027,692	14,209	-	7,008	-	11,974,568
	두산산업차량 주식회사	131,597	1,888,485	94,840,000	-	-	-
	그 외 기타	20,260	30,314	-	20,159	-	-
	소 계	2,709,834	2,509,760	94,840,000	2,338,366	777,135,216	11,974,568
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	1,219,167	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	350,778	-	-
	그 외 기타	-	235,500	-	13,690	-	-
	소 계	-	235,500	-	1,583,635	-	-
합 계	2,709,834	2,747,612	94,840,000	4,510,339	777,135,216	11,974,568	

상기의 금액에는 당사가 종속기업에 제공한 지급보증과 관련하여 인식하고 있는 금융보증부채와 기타채권은 포함되어 있지 않습니다(주석 26).

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

1) 당분기

(단위: 천원)

특수관계자분류	특수관계자명	대여금			차입금			배당	리스부채의
		기초	외화환산	분기말	기초	외화환산	분기말	지급(*)	상환
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)	-	-	-	-	-	-	61,411,500	-
종속기업	Clark Equipment Co.	-	-	-	777,135,216	16,585,003	793,720,219	-	-
종속기업	두산팜캣코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	344,977
종속기업	두산산업차량 주식회사	94,840,000	2,024,000	96,864,000	-	-	-	-	-

(*) 두산에너지빌리티(주)에 인식한 배당금 61,411,500천원은 기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계자분류	특수관계자명	차입금				리스부채의
		기초	차입	외화환산	분기말	상환
종속기업	Clark Equipment Co.	60,420,679	113,180,000	2,696,784	176,297,463	-
종속기업	두산팜캣코리아(주)	-	-	-	-	169,607

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증과 담보내역은 주석 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, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	1,340,598	309,912
퇴직급여	100,509	63,200
합 계	1,441,107	373,112

당사는 당분기 중 주식기준보상제도와 관련하여 당사의 임원에게 양도제한조건부주식을 부여하였으며 위 주요 경영진에 대한 보상 금액에는 포함되어 있지 않습니다. (주석 16, 21 참조)

29. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	(4,069,270)	(385,485)
금융수익	(4,119,607)	(994,921)
금융비용	18,450,256	3,544,526
퇴직급여(확정급여형)	314,865	283,749
감가상각비	165,127	156,103
무형자산상각비	368,925	551,012
유형자산처분이익	(64)	(756)
유형자산처분손실	-	470
사용권자산감가상각비	405,389	298,841
리스계약해지이익	-	(160)
리스계약해지손실	700	-
주식보상비용	100,731	-
합 계	11,617,052	3,453,379

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(6,225,941)	(3,322,785)
기타채권	(1,104,162)	(114,363)
기타유동자산	(1,723,033)	(1,029,472)
기타비유동채권	1,871,761	63,916
기타채무	(314,937)	(226,557)
기타유동부채	(2,109,917)	(403,912)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(268,109)	(22,800)
사외적립자산	(808,691)	(10,225)
퇴직급여충당부채(관계사전출입)	1,117,456	38,596
기타비유동부채	(1,825,619)	(488,840)
합 계	(11,391,192)	(5,516,442)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
배당금의 미지급	120,298,999	-
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	8,270	(1,317)
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(21,736)	(209,059)
사용권자산의 취득	114,700	13,133,256

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	미지급배당금	합 계
기초	777,135,216	12,138,759	-	789,273,975
사용권자산의 취득	-	114,701	-	114,701
사용권자산의 해지	-	(41,412)	-	(41,412)
현금흐름	-	(374,033)	-	(374,033)
외화차이	16,585,003	-	-	16,585,003
기타 비금융변동	-	60,296	120,298,999	120,359,295
당분기말	793,720,219	11,898,311	120,298,999	925,917,529

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합 계
기초	60,420,679	115,053	60,535,732
사용권자산의 취득	-	13,004,849	13,004,849
사용권자산의 해지	-	(3,334)	(3,334)
현금흐름	113,180,000	(185,712)	112,994,288
외화차이	2,696,784	-	2,696,784
기타 비금융변동	-	22,875	22,875
전분기말	176,297,463	12,953,731	189,251,194

30. 보고기간 후 사건

당사의 종속회사인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 금융시장의 변동성에 대비하고 재무 안정성을 강화하기 위해 차입금의 잔액을 줄이고 만기를 연장하는 등의 리파이낸싱을 완료하였습니다.

관련하여 당사의 보증과 담보가 제공 되며, 기존 차입금에 대해 제공된 보증과 담보제공은 소멸합니다.