

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

요 약 반 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한 검 토 보 고 서

제 10 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 9 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 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 요약반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 8월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2023년 8월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 10 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 9 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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
제10기 반기 2023년 6월 30일 현재
제9기 2022년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제 10 기 반기		제 9 기	
자산					
I. 유동자산			2,980,460,515		2,432,359,833
1. 현금및현금성자산	4,5	1,005,337,969		551,570,225	
2. 단기금융상품	4,5	5,149,676		5,381,589	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,25,35	507,471,059		490,765,783	
4. 재고자산	7	1,375,084,334		1,302,795,556	
5. 기타유동자산		87,417,477		79,702,338	
6. 매각예정자산	37	-		2,144,342	
II. 비유동자산			4,889,039,563		4,865,348,822
1. 장기금융상품	4,5	2,791,449		2,786,887	
2. 장기투자증권	4,5	6,585,279		3,517,757	
3. 장기매출채권 및 기타비유동채권	4,5,6,26,35	17,206,829		17,419,150	
4. 관계기업투자	12	4,230,044		4,336,956	
5. 유형자산	9	766,325,316		768,290,753	
6. 무형자산	10	3,821,561,649		3,794,489,708	
7. 투자부동산	11	86,079,231		92,578,344	
8. 이연법인세자산	31	33,655,335		44,296,907	
9. 장기파생상품자산	4,5,8	444,455		-	
10. 사용권자산	13,35	122,527,741		108,617,227	
11. 순확정급여자산	17	6,815,348		8,842,068	
12. 기타비유동자산	4,5	20,816,887		20,173,065	
자산총계			7,869,500,078		7,297,708,655
부채					
I. 유동부채			1,810,151,029		1,620,376,477
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,26,35	1,419,273,950		1,204,139,835	
2. 단기차입금	4,5,15	41,900,236		42,563,526	
2. 유동성장기차입금	4,5,15	38,969,228		40,063,164	
3. 당기법인세부채		43,821,668		31,387,250	
4. 파생상품부채	5,8	307,300		-	
5. 유동리스부채	4,5,13,35	34,001,209		28,178,536	
6. 총당부채	18	90,433,494		89,543,968	
7. 판매후리스부채	4,5,16	15,095,906		21,699,226	
8. 기타유동부채	4,5,26	126,348,038		162,800,972	
II. 비유동부채			1,722,526,628		1,712,692,655
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	8,361,213		10,094,801	
2. 장기차입금	4,5,15	940,647,500		932,894,625	
3. 순확정급여부채	17	136,202,198		182,444,384	
4. 이연법인세부채		340,539,986		304,633,288	
5. 장기파생상품부채	5,8	1,467,751		1,050,038	

6. 비유동리스부채	4,5,13,35	91,450,852		87,372,524	
7. 비유동충당부채	18	90,881,191		92,123,523	
8. 비유동판매후리스부채	4,5,16	40,575,756		39,334,329	
9. 기타비유동부채	26	72,400,181		62,745,143	
부채총계			3,532,677,657		3,333,069,132
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			4,336,822,421		3,964,639,523
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528	
2. 자본잉여금	19	1,479,496,483		2,254,870,601	
3. 기타자본항목	20,21	(180,665,798)		(179,177,950)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(284,070,922)		(318,615,934)	
5. 이익잉여금	23	3,278,967,130		2,164,467,278	
자본총계			4,336,822,421		3,964,639,523
부채와 자본총계			7,869,500,078		7,297,708,655

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

제10기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제10기 반기				제9기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	24,25,26,35		2,035,227,136		3,920,733,879		1,768,341,263		3,130,075,194
II. 매출원가	27		(1,539,086,114)		(2,951,883,157)		(1,360,990,056)		(2,407,250,799)
III. 매출총이익			496,141,022		968,850,722		407,351,207		722,824,395
판매비와관리비	27,28	(140,202,234)		(323,102,299)		(159,977,412)		(314,128,801)	
IV. 영업이익			355,938,788		645,748,423		247,373,795		408,695,594
V. 영업외손익			(21,359,886)		(56,632,135)		(71,995,311)		(110,240,137)
금융수익	5,29	19,087,210		51,043,964		33,595,699		45,654,367	
금융비용	5,29	(36,599,927)		(94,255,619)		(104,660,287)		(145,319,500)	
기타영업외수익	30	474,294		911,345		533,215		918,700	
기타영업외비용	30	(4,279,604)		(14,311,762)		(1,327,767)		(11,376,369)	
지분법손익		(41,859)		(20,063)		(136,171)		(117,335)	
VI. 법인세비용차감전순이익			334,578,902		589,116,288		175,378,484		298,455,457
법인세비용	31	(99,184,178)		(191,049,679)		(63,205,694)		(102,902,899)	
VII. 연결반기순이익			235,394,724		398,066,609		112,172,790		195,552,558
지배기업 소유주지분		235,394,724		398,066,609		112,172,790		195,552,558	
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당 손익	32								
기본주당순이익			2.35		3.97		1.12		1.95
희석주당순이익			2.35		3.97		1.12		1.95

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제10기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	제10기 반기				제9기 반기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 연결반기순이익		235,394,724		398,066,609		112,172,790		195,552,558
II. 기타포괄손익		(6,476,690)		33,252,578		(114,009,592)		(128,399,401)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:								
1. 확정급여제도의 재측정요소	(1,292,434)		(1,292,434)		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:								
1. 해외사업환산손익	(5,154,002)		34,636,874		(114,269,796)		(129,039,711)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(30,254)		(91,862)		260,204		640,310	
III. 반기총포괄손익		228,918,034		431,319,187		(1,836,802)		67,153,157
IV. 총포괄손익의 귀속								
지배기업 소유주지분		228,918,034		431,319,187		(1,836,802)		67,153,157

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제10기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	지배기업 소유주지분					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2022.1.1(전반기초)	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(전반기말)	43,095,528	2,254,870,601	(179,368,105)	(329,323,458)	1,822,658,266	3,611,932,832
2023.1.1(당반기초)	43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523
총포괄손익:						
연결반기순이익	-	-	-	-	398,066,609	398,066,609
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,292,434)	(1,292,434)
해외사업환산손익	-	-	-	34,636,874	-	34,636,874
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(91,862)	-	(91,862)
소계	-	-	-	34,545,012	396,774,175	431,319,187
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,928,113)	-	-	(1,928,113)
주식보상비용	-	-	440,265	-	-	440,265
연차배당	-	-	-	-	(57,648,441)	(57,648,441)
이익잉여금 전입	-	(775,374,118)	-	-	775,374,118	-
소계	-	(775,374,118)	(1,487,848)	-	717,725,677	(59,136,289)
2023.06.30(당반기말)	43,095,528	1,479,496,483	(180,665,798)	(284,070,922)	3,278,967,130	4,336,822,421

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제10기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	주석	제10기 반기		제9기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			596,080,085		132,303,028
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	758,948,002		235,176,373	
(1) 연결반기순이익		398,066,609		195,552,558	
(2) 조정		302,160,747		311,816,736	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		58,720,646		(272,192,921)	
2. 이자의 수취		5,955,168		999,416	
3. 이자의 지급		(41,093,338)		(30,768,854)	
4. 법인세의 환급(납부)		(127,729,747)		(73,103,907)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(64,554,560)		(37,416,515)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,879,865		113,950,489	
(1) 대여금의 감소		223,943		811,069	
(2) 유형자산의 처분		1,380,637		15,299,537	
(3) 사업의 처분		11,275,285		7,418,559	
(4) 단기금융자산의 처분		-		64,321,202	
(5) 기타 투자활동		-		26,100,122	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(77,434,425)		(151,367,004)	
(1) 유형자산의 취득		51,461,776		71,660,687	
(2) 무형자산의 취득		22,104,861		24,551,955	
(3) 투자부동산의 취득		852,344		-	
(4) 단기금융자산의 취득		-		55,154,362	
(5) 장기금융자산의 취득		3,015,444		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(77,234,579)		(502,517,408)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		81,321,002		1,082,088,272	
(1) 차입금의 차입		77,502,708		1,078,671,182	
(2) 판매후리스부채의 증가		3,818,294		3,417,090	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(158,555,581)		(1,584,605,680)	
(1) 차입금의 상환		70,143,397		1,137,477,197	
(2) 배당금의 지급		57,648,440		99,354,971	
(3) 리스부채의 지급		17,019,525		12,085,465	
(4) 판매후리스부채의 상환		11,816,106		25,785,671	
(5) 자기주식의 취득		1,928,113		1,083,711	
(6) 사채의 상환		-		308,814,000	
(7) 기타재무활동		-		4,665	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(523,202)		(14,456,325)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)			453,767,744		(422,087,220)
VI. 기초의 현금및현금성자산			551,570,225		802,834,133
VII. 반기말의 현금및현금성자산			1,005,337,969		380,746,913

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제10기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제9기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 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.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너빌리티(주)	46,176,250	46.06
자기주식	96,490	0.10
기타	53,976,426	53.84
합 계	100,249,166	100.0

(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 Industrial Vehicle America Corp. (주1)	지게차 등의 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Equipment South East, LLC (주1)	지게차 Rental 및 판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat 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 Industrial Vehicle Europe N.V. (주2)	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Industrial Vehicle U.K. Ltd. (주2)	지게차 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Logistics Europe GmbH (주2)	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Genesis Forklift Trucks Limited (주2),(주3)	지게차 등의 생산	영국	-	100	12월 31일
Rushlift Holdings Ltd. (주2),(주3)	지주회사	영국	-	100	12월 31일
Doosan Materials Handling UK Ltd. (주2),(주3)	지주회사	영국	-	100	12월 31일
Rushlift Ltd.(주4)	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속회사					
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
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 :	지게차 등의 생산판매				
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc	기타서비스	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd. (주5)	건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일

(주1) 당반기 중 지분이 두산산업차량 주식회사에서 Clark Equipment Co.로 이전되었습니다.

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

(주3) 당반기 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.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	반기순이익	총포괄손익
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd.	181,554	90,892	150,281	9,375	9,375
Clark Equipment Co. 및 그 종속기업	5,351,009	2,826,074	3,055,909	338,700	337,407
Bobcat Equipment Ltd.	133,956	50,213	204,995	1,928	1,928
Doosan Industrial Vehicle America Corp.	280,928	222,164	397,927	11,071	11,071
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,339,099	642,525	819,246	54,883	54,883
Bobcat France S.A.	88,818	55,612	88,201	1,434	1,434
Doosan Industrial Vehicle Europe N.V.	66,371	45,347	72,953	2,452	2,452
Rushlift Ltd.	104,686	94,633	26,610	782	782
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	209,778	94,194	93,397	947	947
Doosan Bobcat China Co., Ltd	100,936	61,092	50,592	529	529
Doosan Bobcat India Private Ltd.	95,441	52,975	40,245	393	393
두산산업차량 주식회사 및 그 종속기업	642,643	330,805	579,632	167,813	167,813

(3) 당반기와 전반기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당반기

회사명	변동여부	변동사유
Genesis Forklift Trucks Limited	연결 제외	청산
Rushlift Holdings Ltd.	연결 제외	청산
Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결 제외	청산

2) 전반기

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

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2023년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차 재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간 말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

반기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책 정보와 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.

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.

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

(단위: USD천)

구분	당반기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	668,569	44,446	20,303	19,896	753,214	554,509	35,560	45,481	8,904	644,454
외화 금융부채	(943,206)	(85,243)	(4,332)	(30,879)	(1,063,660)	(1,023,719)	(59,688)	(16,845)	(23,262)	(1,123,514)
차감 계	(274,637)	(40,797)	15,971	(10,983)	(310,446)	(469,210)	(24,128)	28,636	(14,358)	(479,060)

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

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

(단위: USD천)

구분	당반기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익	(31,045)	31,045	(47,906)	47,906

(2) 이자율위험

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
금융부채	968,404	958,506

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

(단위: USD천)

구분	당반기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,684)	9,684	(9,585)	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.

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산	1,005,338	551,570
단기금융상품 (주1)	5,150	5,382
매출채권 및 기타채권	507,471	490,766

장기금융상품 (주2)	2,791	2,787
장기투자증권	6,585	3,518
장기매출채권 및 기타비유동채권	17,207	17,419
파생상품자산	444	-
기타비유동자산	8,720	7,724
합 계	1,553,706	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) 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	2,683	428,892	43,420	8,083	3,951	3,300	490,329
미수금	3,313	12,185	7,220	2,199	-	2	24,919
미수수익	1,027	273	-	-	-	-	1,300
단기대여금	24	42	-	-	-	-	66
장기미수금	-	17,207	-	-	-	-	17,207
합 계	7,047	458,599	50,640	10,282	3,951	3,302	533,821

(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) 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	2,638	1,338	444	589	943	2,859	8,811
미수금	-	-	55	275	-	2	332
합 계	2,638	1,338	499	864	943	2,861	9,143

(2) 전기말

(단위: USD천)

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

4.1.3 유동성위험

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

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

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

(1) 당반기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	990,183	990,183	990,183	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	437,453	437,453	430,267	2,716	1,548	2,922
기타유동부채	3,955	3,955	3,955	-	-	-
차입금	1,021,517	1,432,488	156,434	122,912	1,102,262	50,880
리스부채	125,452	140,209	37,819	28,707	49,382	24,301
판매후리스부채	55,672	64,562	18,382	14,034	27,481	4,665
합 계	2,634,232	3,068,850	1,637,040	168,369	1,180,673	82,768

(2) 전기말

(단위: USD천)

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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 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	3,532,678	3,333,069
자본	4,336,822	3,964,640
부채비율	81.46%	84.07%

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	1,005,338	-	-	1,005,338
단기금융상품	5,150	-	-	5,150
매출채권 및 기타채권	480,931	-	26,540	507,471
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	444	-	444
장기매출채권 및 기타채권	17,207	-	-	17,207
장기금융상품	2,791	-	-	2,791
장기투자증권	-	5,324	1,261	6,585
기타비유동자산	8,720	-	-	8,720
합 계	1,520,137	5,768	27,801	1,553,706

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,419,274	-	1,419,274
차입금	1,021,517	-	1,021,517
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	1,775	1,775
판매후리스부채(유동 및 비유동)	55,672	-	55,672
기타유동부채	3,955	-	3,955
기타비유동채무	8,361	-	8,361
리스부채(유동 및 비유동)	-	125,452	125,452
합 계	2,508,779	127,227	2,636,006

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

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및 현금성자산	551,570	-	-	551,570
단기금융상품	5,382	-	-	5,382
매출채권 및 기타채권	440,843	-	49,923	490,766
장기매출채권 및 기타채권	17,419	-	-	17,419
장기금융상품	2,787	-	-	2,787
장기투자증권	-	2,312	1,206	3,518
기타비유동자산	7,724	-	-	7,724
합계	1,025,725	2,312	51,129	1,079,166

(단위: USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,204,140	-	1,204,140
차입금	1,015,521	-	1,015,521
파생상품부채 (유동 및 비유동)	-	1,050	1,050
판매후리스부채(유동 및 비유동)	61,034	-	61,034
기타유동부채	3,570	-	3,570
기타비유동채무	10,095	-	10,095
리스부채(유동 및 비유동)	-	115,551	115,551
합 계	2,294,360	116,601	2,410,961

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

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	-	444	5,324	5,768
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	26,540	1,261	27,801
소 계	-	26,984	6,585	33,569
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	1,775	-	1,775
소 계	-	1,775	-	1,775

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구분	수준1 (*)	수준2 (*)	수준3 (*)	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,312	2,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	49,923	1,206	51,129
소 계	-	49,923	3,518	53,441
금융부채:				
기타 금융부채(위험회피파생상품)	-	1,050	-	1,050
소 계	-	1,050	-	1,050

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

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

(단위: USD천)

구 분	기초	공정가치 평가	취득	기타(주1)	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,312	1	3,015	(4)	5,324
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,206	-	-	55	1,261
합 계	3,518	1	3,015	51	6,585

(주1) 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	6,732	(1,785)	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	442	1	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(3,591)	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	(103)
합 계	6,732	(1,785)	(3,591)	442	1	(103)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(39,760)	-	-	-	(1,038)	-
기타 금융부채	(2,891)	-	-	(59)	(37)	-
합 계	(42,651)	-	-	(59)	(1,075)	-

(2) 전반기

(단위 : USD천)

구 분	반기순이익					기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품관련손익	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)	-	(523)	-
기타 금융부채	(1,349)	-	-	-	(36)	-
합 계	(31,261)	-	(20,153)	-	(559)	-

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	자산(부채) 총액	상계된 금액	상계후 금액
금융자산:			
매출채권	11,863	(6,144)	5,719
기타채권	18	(18)	-
합 계	11,881	(6,162)	5,719
금융부채:			
매입채무	(23,620)	6,162	(17,458)

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	490,329	(8,811)	481,518	477,672	(8,005)	469,667
	미수금	24,919	(332)	24,587	20,319	(45)	20,274
	미수수익	1,300	-	1,300	524	-	524
	단기대여금	66	-	66	301	-	301
합 계		516,614	(9,143)	507,471	498,816	(8,050)	490,766
비유동	장기미수금	17,207	-	17,207	17,419	-	17,419
합 계		17,207	-	17,207	17,419	-	17,419

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

(단위: USD천)

구 분	당반기			전반기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
반기초	8,005	45	8,050	13,019	80	13,099
설정(환입)	1,492	293	1,785	(3,302)	24	(3,278)
제각	(692)	-	(692)	(192)	-	(192)
기타	6	(6)	-	(620)	(8)	(628)
반기말 대손충당금	8,811	332	9,143	8,905	96	9,001

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	580,269	(37,305)	542,964	509,029	(33,667)	475,362
재공품	69,114	-	69,114	72,708	-	72,708
원재료	620,078	(25,347)	594,731	604,684	(14,843)	589,841
미착품	168,275	-	168,275	164,885	-	164,885
합 계	1,437,736	(62,652)	1,375,084	1,351,306	(48,510)	1,302,796

매출원가로 인식한 당반기 재고자산의 원가는 USD 2,810,060천(전반기: USD 2,224,024천)입니다. 한편, 당반기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 14,141천(전반기: USD 5,242천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화차입금 지급예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피 수단으로 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) 당반기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액			
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,763)	-	300
통화선도		11,609		124,509	(12)	-	(12)
이자율스왑	EUR	43,779	EUR	43,779	444	442	-
합 계					(1,331)	442	288

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입		매도		파생상품 자산(부채)	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	통화	금액		
통화스왑	JPY	1,906,578	KRW	20,000,000	(1,040)	401
통화선도		15,464		165,859	(10)	(10)
합 계					(1,050)	391

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

9. 유형자산

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	768,291
취득/자본적지출	-	1,264	8,713	715	2,123	36,459	49,274
처분	(21)	(24)	(815)	(15)	(979)	(4)	(1,858)
감가상각	-	(5,575)	(38,152)	(664)	(5,793)	-	(50,184)
기타증감/대체(주1)	(2,897)	16,803	39,259	236	3,048	(55,647)	802
반기말	128,632	232,621	313,735	2,011	32,245	57,081	766,325
취득원가	128,632	346,892	754,011	6,651	86,254	57,081	1,379,521
감가상각누계액	-	(111,851)	(439,037)	(4,640)	(53,983)	-	(609,511)
정부보조금	-	(1,151)	(720)	-	(25)	-	(1,896)
손상차손누계액	-	(1,269)	(519)	-	(1)	-	(1,789)

(주1) 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	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(주1)	(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)

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

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

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

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	45,550	46,929
판매비와관리비		
- 감가상각비	2,789	2,943
- 연구개발비	1,845	1,797
합 계	50,184	51,669

10. 무형자산

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초	2,616,809	977,687	136,534	63,460	3,794,490
내부개발	-	-	13,014	-	13,014
외부취득	-	49	-	8,715	8,764
상각	-	(53)	(17,676)	(7,320)	(25,049)
기타	22,221	6,285	(170)	2,007	30,343
반기말	2,639,030	983,968	131,702	66,862	3,821,562
취득원가	2,639,030	1,123,337	421,147	190,787	4,374,301
상각 및 손상차손 누계액	-	(139,369)	(289,445)	(123,925)	(552,739)

2) 전반기

(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)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,623,911천 (전기말: USD 3,595,439천)입니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		반기말장부금액	잔여상각기간(개월)
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	36,960	
	상각중인 개발비	70,913	33
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	2,387	
	상각중인 개발비	8,425	35
Forklift 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	6,172	
	상각중인 개발비	6,845	37
합 계		131,702	

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

.

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액	
			당반기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,139	4,139

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
-----	-----	-----

기타영업외비용	-	11
---------	---	----

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	19,660	18,575
판매비와관리비	5,389	4,425
합 계	25,049	23,000

(6) 연결회사가 당반기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 71,965천(전반기: USD 56,494천) 입니다.

11. 투자부동산

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	당반기		
	토지	건물	합계
반기초	72,734	19,844	92,578
취득/자본적지출	-	852	852
대체	-	(3,733)	(3,733)
상각	-	(535)	(535)
기타	(2,522)	(561)	(3,083)
반기말	70,212	15,867	86,079
취득원가	70,212	19,815	90,027
상각누계액	-	(3,948)	(3,948)

2) 전반기

(단위: USD천)

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

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
반기초	3,733	4,485
대체(주1)	(3,733)	-
감가상각	-	(237)
기타	-	(362)
반기말	-	3,886

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

(3) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당반기 임대수익은 USD 2,189천(전반기 : USD 3,553천) 입니다.

12. 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

1) 당반기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc	9.09	2,000	1,768	(14)
프레스토타이트아시아(주)	32.31	2,467	2,462	2,462
합 계		4,467	4,230	2,448

2) 전기말

(단위: USD천)

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

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

1) 당반기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	기타	당반기말
Ainstein AI, Inc	1,859	(91)	-	1,768
프레스토라이트아시아주	2,478	71	(87)	2,462
합 계	4,337	(20)	(87)	4,230

2) 전반기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	매각예정자산대체	기타	전반기말
두산프라퍼티(주) (주1)	29,062	(148)	(26,507)	(2,407)	-
두산큐백스(주) (주2)	9,218	(29)	(8,429)	(760)	-
Ainstein AI, Inc	1,933	9	-	-	1,942
프레스토라이트아시아주	2,431	50	-	(204)	2,277
합 계	42,644	(118)	(34,936)	(3,371)	4,219

(주1) 전기중 두산프라퍼티(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다

(주2) 전기중 두산큐백스(주) 관계기업 투자주식을 처분하였습니다

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

(단위: USD천)

회사명	당반기말				
	자산총액	부채총액	매출액	반기순이익(손실)	총포괄손익
Ainstein AI, Inc	3,050	3,199	1,962	(1,008)	(1,004)
프레스토라이트아시아주	10,976	3,355	5,802	220	220

(5) 두산프라퍼티(주)는 2021년 1월 8일자로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사에게 경기도 성남시 분당구 정자일로 155 소재 분당두산타워를 매각하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 두산밤캣코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))가 공동으로 분당두산타워의 매각 이후 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지빌리티(주)가 승계하였습니다. 연결회사의 종속기업인 두산밤캣코리아(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	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617
취득	-	23,117	1,596	2,917	1	1,382	29,013
감가상각	(410)	(13,376)	(1,115)	(2,047)	(3)	(785)	(17,736)
타계정대체	-	3,733	-	-	-	-	3,733
기타	(140)	(1,284)	(65)	(78)	-	468	(1,099)
당반기말	3,738	102,511	6,192	6,943	4	3,140	122,528
취득원가	4,262	153,583	9,585	15,062	15	7,162	189,669
감가상각누계액	(524)	(51,072)	(3,393)	(8,119)	(11)	(4,022)	(67,141)

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
전반기초	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)
전반기말	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) 당반기와 전반기 중 연결회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
반기초	115,551	88,642
리스료의 지급	(19,910)	(13,435)
리스자산의 취득	29,013	34,965
이자비용	2,891	1,349
리스계약의 해지	(479)	(648)
기타	-	(1)
환율변동차이	(1,614)	(4,646)
반기말	125,452	106,226

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	8,964	5,322
판매비와관리비	8,494	6,391
연구개발비	278	228
합 계	17,736	11,941

(4) 당반기 말 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	당반기말				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	140,209	37,819	27,184	54,442	20,764

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
제조원가	246	1,080
판매비와 관리비	2,324	1,267
연구개발비 등	1	1
합 계	2,571	2,348

(6) 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
리스부채	19,910	13,435
단기리스 및 소액자산리스료	2,571	2,348
합 계	22,481	15,783

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당반기말	전기말
유동	매입채무	990,183	880,744
	미지급금	95,865	105,330
	미지급비용	333,226	218,066
합 계		1,419,274	1,204,140
비유동	미지급금	19	20
	미지급비용	3,891	4,543
	임대보증금	4,451	5,532
합 계		8,361	10,095

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당반기말	전기말
한국수출입은행	6.67%	15,000	15,000
CSOB(주1)	EURIBOR + 1.5%	16,900	3,367
한국수출입은행(주1)	6.77%	10,000	10,000
Belfius Bank(주2)	1.36%	-	1,333
Sparkasse(주2)	2.15%	-	28
Wells Fargo(주2)	30D SOFR + 1.48%	-	12,836
합 계		41,900	42,564

(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(주1)	3 Month SOFR + 2.5%	839,375	843,625
CSOB(주2)	EURIBOR + 1.5%	78,896	17,115
Mizuho Bank	3.25%	30,469	31,563
NongHyup Bank(주2)	3M MOR + 1.88%	30,469	31,563
Shinhan Bank Japan(주2)	3.28%	13,172	14,340
Shinhan Bank Japan(주2)	Japan LT Prime Lending Rate	2,763	-
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		995,144	989,861
차감: 현재가치할인차금		(15,527)	(16,903)
차감 계		979,617	972,958
차감: 유동성 대체		(38,969)	(40,063)
합 계		940,648	932,895

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

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

(주3) 동 장기차입금은 당반기 중 상환되었습니다.

16. 판매후리스부채

보고기간 종료일 현재 연결회사의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당반기말	전기말
HSBC	7.00%	29,277	28,555
Investec	7.00%	4,492	8,463
CMF	7.00%	2,557	2,926
Lombard	7.00%	19,346	21,089
소계		55,672	61,033
차감 : 유동성대체		(15,096)	(21,699)
합계		40,576	39,334

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	439,244	478,103
사외적립자산의 공정가치	(309,857)	(304,501)
연결재무상태표 상 부채	136,202	182,444
연결재무상태표 상 자산	6,815	8,842

(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	3,794	7,823	5,885	11,862
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(52,041)	(52,041)	-	-
순이자비용	2,043	4,294	2,088	4,179
합 계	(46,204)	(39,924)	7,973	16,041

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	152,704	34,246	(34,161)	210	152,999	83,768	69,231
제품총당부채	25,445	2,551	(3,070)	-	24,926	3,699	21,227
소송총당부채	1,114	346	(123)	(93)	1,244	1,244	-
구조조정총당부채	833	-	-	15	848	848	-
기타	1,571	895	(1,352)	183	1,297	874	423
합 계	181,667	38,038	(38,706)	315	181,314	90,433	90,881

2) 전반기

(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

19. 자본금 및 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원 입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업의 발행주식 중 자기주식 96,490주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다. 당반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: USD천)

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

(2) 전반기

(단위: USD천)

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

20. 주식기준보상

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

구분	제1차	제2차
기준주식	기명식 보통주식	
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원	
부여일	2022년 3월 8일	2023년 03월 02일
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	33,117	-
부여	67,107	33,117
취소	(3,734)	-
기말 잔여주	96,490	33,117

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

(단위: 주)

구 분	당반기말	전기말
기초 잔여주	22,024	-
부여	60,601	22,024
기말 잔여주	82,625	22,024

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)	(3,012)	(1,083)
주식보상비용 (주2)	754	313
합 계	(180,666)	(179,178)

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

(주2) 당반기말 현재 발행 주식 중 96,490주는 연결회사가 주식기준 보상을 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	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	합 계
당반기초	(330,539)	294	11,087	542	(318,616)
증가(감소)	34,637	(92)	-	-	34,545
당반기말	(295,902)	202	11,087	542	(284,071)

2) 전반기

(단위: USD천)

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

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금(주1)	3,256,401	2,141,901
합 계	3,278,967	2,164,467

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

24. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다

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

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당반기	전반기
Compact	3,035,744	2,505,022
Portable Power	202,198	149,020
Forklift	682,792	476,033
합 계	3,920,734	3,130,075

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당반기	전반기
North America	2,933,094	2,230,378
Europe, Middle East & Africa	625,132	551,402
Asia, Latin America & Oceania	362,508	348,295
합 계	3,920,734	3,130,075

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

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

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(주1)	
	당반기말	전기말
North America	1,224,012	1,229,251
Europe, Middle East & Africa	613,499	590,035
Asia, Latin America & Oceania	319,953	328,992
합 계	2,157,464	2,148,278

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

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	2,008,368	3,869,535	1,739,996	3,069,992
- 기타매출	10,074	16,498	9,237	17,195
소 계	2,018,442	3,886,033	1,749,233	3,087,187
수익인식 시기:				
- 한시점에 이행	2,008,368	3,869,535	1,739,996	3,069,992
- 기간에 걸쳐 이행	10,074	16,498	9,237	17,195
소 계	2,018,442	3,886,033	1,749,233	3,087,187
2. 고객과의 계약 외 수익:				
- 임대매출 등	16,785	34,701	19,108	42,888
합 계	2,035,227	3,920,734	1,768,341	3,130,075

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	490,329	477,672
계약부채 (주1)	359,588	254,348

(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.

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당반기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 15,522천 (전반기: USD 9,271천)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)	1,110,905	2,211,524	1,055,019	2,065,762
재고자산의 변동	5,059	(72,289)	(40,214)	(337,666)
종업원급여	133,433	315,967	159,040	323,129
감가상각비 및 기타상각비	48,046	93,504	44,876	87,404
기타비용	381,845	726,279	302,246	582,751
합 계	1,679,288	3,274,985	1,520,967	2,721,380

28. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	54,704	107,350	48,713	90,406
퇴직급여(주1)	(48,208)	(44,054)	3,787	7,715
복리후생비	9,141	18,967	6,951	16,702
임차료	3,152	5,481	2,864	6,402
감가상각비	1,284	3,324	1,621	3,500
무형자산상각비	2,744	5,389	2,039	4,425
경상개발비	37,159	71,965	28,502	56,494
광고선전비	18,736	36,605	11,472	23,872
제수수료	23,110	44,217	23,477	44,242
대손상각비	502	1,492	(270)	(3,302)
보험료	4,351	9,449	4,820	9,927
기타(주2)	33,527	62,917	26,001	53,746
합 계	140,202	323,102	159,977	314,129

(주1) 퇴직급여에는 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타에는 주식보상비용이 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	4,284	6,732	447	870
외환차익	17,086	35,356	11,642	16,860
외화환산이익	(2,706)	8,514	21,510	27,905
파생상품거래이익	-	-	(3)	19
파생상품평가이익	423	442	-	-
금융수익 합계	19,087	51,044	33,596	45,654
금융비용:				
이자비용	(21,697)	(42,651)	(16,778)	(31,261)
외환차손	(5,080)	(20,397)	(8,924)	(12,627)
외화환산손실	(9,219)	(30,074)	(58,353)	(80,719)
파생상품거래손실	(59)	(59)	21	-
사채상환손실	-	-	(12,157)	(12,157)
차입금상환손실	-	-	(7,996)	(7,996)
금융보증비용	(20)	(36)	(16)	(36)
기타금융비용	(525)	(1,039)	(458)	(524)
금융비용 합계	(36,600)	(94,256)	(104,661)	(145,320)
순금융비용	(17,513)	(43,212)	(71,065)	(99,666)

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	(2)	7	(13)	9
매각예정비유동자산처분이익	11	163	-	-
잡이익 등	465	741	546	910
소 계	474	911	533	919

기타영업외비용:				
매출채권처분손실	(2,255)	(3,591)	(283)	(708)
기타의대손상각비	(289)	(293)	(47)	(24)
유형자산처분손실	(13)	(25)	(45)	(75)
유형자산손상차손	-	-	(1)	(65)
무형자산손상차손	-	-	-	(11)
기부금	(1,503)	(8,884)	(840)	(7,901)
종속회사처분손실	-	(972)	-	-
매각예정비유동자산처분손실	(91)	(251)	-	(1,743)
잡손실 등	(129)	(296)	(112)	(849)
소 계	(4,280)	(14,312)	(1,328)	(11,376)
합 계	(3,806)	(13,401)	(795)	(10,457)

31. 법인세비용

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

32. 주당손익

(1) 기본주당순이익

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

당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 반기순이익	235,394,724	398,066,609	112,172,792	195,552,559
가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,179,286	100,216,049	100,230,998
기본주당순이익	2.35	3.97	1.12	1.95

당반기와 전반기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	100,152,676	100,179,286	100,249,166	100,249,166
자기주식	19,742	5,308	(33,117)	(18,168)
가중평균유통보통주식수	100,172,418	100,184,594	100,216,049	100,230,998

(2) 희석주당순이익

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

1) 당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 반기순이익	235,394,724	398,066,609	112,172,792	195,552,559
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,172,418	100,184,594	100,222,351	100,235,350
희석주당순이익	2.35	3.97	1.12	1.95

2) 당반기와 전반기 중 희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,179,286	100,216,049	100,230,998
양도제한조건부주식	19,742	5,308	6,302	4,352
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,172,418	100,184,594	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	87,166
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	131
두산밥캣코리아(주) 등	최종 고객 등	36,685
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd. 등	최종 고객 등	1,551
합계		125,533

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 3,335천의 지급보증을 제공받고 있으며, 해당 보증과 관련하여 자본제공제조합에 대한 출자금 USD 118천을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 USD 545천의 이행보증을 받고 있습니다. 우리은행으로부터 외화이행성보증에 대해 USD 1,382천, 신한은행으로부터 USD 13,172천의 차입금 보증을 제공 받고 있습니다. CSOB와 Unicredit으로부터 각각 USD 5,380천, USD 3,272천의 지급보증을 제공받고 있으며, 기타 보증이 USD 2,465천이 있습니다.

(3) 약정사항

1) 여신한도약정

당반기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 757,614천의 한도대출과, USD 8,809천의 포괄여신, USD 37,325천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 77,149천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

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

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

34. 담보제공자산

연결회사의 종속기업인 Clark Equipment Co.는 2022년 4월 20일자로 USD 850,000천의 신규 차입 및 USD 595,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 연결회사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Clark Equipment Co., 주식 전체를 담보로 제공하였습니다. 또한 Clark Equipment Co.의 주요 유·무형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금의 명목가액은 USD 839,375천입니다.

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 95,796천입니다.

연결회사의 종속회사인 두산산업차량 주식회사는 차입금 및 한도대출 약정을 위해 유형자산 등을 담보로 제공하였으며, 보고기간종료일 현재 관련 차입금 잔액은 USD46,405천입니다.

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

35. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

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

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

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

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	(주)두산	2,176	-	-	11,459	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	206	-	-	-	-
관계기업	프레스토라이트아시아(주)	-	15	3,889	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	3	-	16,192	-
	(주)오리콤	-	-	-	798	-
	DLI Inc.	-	-	-	863	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	-	-	2,589	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	158	-
	그외 기타	501	-	-	5,635	56
	소 계	501	3	-	26,235	56
합 계		2,883	18	3,889	37,694	56

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

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

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	(주)두산	2,190	-	9,113	28
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	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

(주1) 전기 중 두산중공업(주)에서 두산에너빌리티(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	㈜두산	401	703	5,262	-
상위지배기업	두산에너빌리티(주)(주1)	48	-	270	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	-	109	4,107	1,844
	(주)오리콤	-	1,706	727	-
	DLI Inc.	-	-	160	-
	두산큐백스(주)(주2)	-	542	329	-
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	15,142
	그 외 기타	177	171	734	-
	소 계	177	2,528	6,057	16,986
합 계		626	3,231	11,589	16,986

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

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

2) 전기말

(단위: USD천)

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

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

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

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래	리스부채의 상황
		배당금 지급	
차상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	29,761	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	230
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,040
합 계		29,761	1,270

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

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	자본거래	리스부채의 상환
		배당금 지급	
차상위지배기업	두산에너빌리티(주)(주1)	50,408	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	303
	분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,076
합 계		50,408	1,379

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

(5) 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	2,535	2,118
주식보상비용	461	163
퇴직급여	376	110
합 계	3,372	2,391

36. 연결현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
조정:		
법인세비용	191,050	102,903
금융수익	(15,687)	(28,776)
금융비용	72,725	132,134
퇴직급여(확정급여형)	(39,924)	16,041
감가상각비	50,184	51,669
사용권자산 감가상각비	17,736	11,941
투자부동산 감가상각비	535	794
무형자산상각비	25,049	23,000
유형자산처분이익	(7)	(9)
유형자산처분손실	25	75
유형자산손상차손	-	65
무형자산손상차손	-	11
지분법적용투자손실(이익)	20	117
장기투자증권 평가이익	(1)	-
리스계약해지손실(이익)	(427)	(54)
매각예정비유동자산처분이익	(163)	-
매각예정비유동자산처분손실	251	1,743
주식보상비용	795	163
합 계	302,161	311,817

(단위: USD천)

구 분	당반기	전반기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	(36,665)	(103,335)
재고자산	(75,612)	(335,275)
기타유동자산	(12,117)	(14,390)
기타비유동자산	(5,768)	157
매입채무 및 기타채무	194,519	185,197
파생상품	619	1,211
충당부채	87	355
기타유동부채	(7,583)	3,194
퇴직금의 지급(확정급여형)	(7,620)	(7,875)
사외적립자산	1,858	2,314
기타비유동부채	7,003	(3,746)
합 계	58,721	(272,193)

(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	55,774	24,607
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(7,984)	(4,106)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(327)	(101)
사용권자산의 취득	29,013	34,965
합 계	76,476	23,707

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

1) 당반기

(단위: USD천)

구 분	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
당반기초	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106
사용권자산의 취득	-	-	29,013	29,013
현금흐름	7,359	(7,998)	(19,910)	(20,549)
외화차이	(2,739)	2,636	(1,614)	(1,717)
기타 비금융변동	1,376	-	2,412	3,788
당반기말	1,021,517	55,672	125,452	1,202,641

2) 전반기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
전반기초	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
전반기말	-	1,138,288	62,463	106,226	1,306,977

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

매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기말

(단위: USD천)

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

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