

목 차

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

두산밥캣 주식회사

요 약 분 기 재 무 제 표 에 대 한 검 토 보 고 서

제 10 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 9 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 두산밥캣 주식회사(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 요약분기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 11월 9일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2023년 11월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

두산밥캣 주식회사

제 10 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 9 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

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

분기 재무상태표

제10기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제9기 2022년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제10기 3분기		제9기	
자산					
I. 유동자산			42,398,845,305		142,774,863,477
1. 현금및현금성자산	4,5	19,075,272,575		27,443,519,230	
2. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,20,26,28	21,681,890,964		115,115,468,451	
3. 기타유동자산		1,641,681,766		215,875,796	
II. 비유동자산			3,586,074,508,181		3,770,622,156,657
1. 기타비유동채권	4,5,6,26	32,999,986,584		41,305,690,589	
2. 종속기업투자	7,27,28	3,513,188,037,626		3,698,137,656,424	
3. 유형자산	8,28	1,143,682,913		1,264,939,581	
4. 무형자산	9,28	4,724,870,168		3,233,728,085	
5. 이연법인세자산		17,850,657,582		13,767,150,987	
6. 사용권자산	14	14,041,630,760		10,816,876,823	
7. 기타비유동자산	4,5	2,125,642,548		2,096,114,168	
자산총계			3,628,473,353,486		3,913,397,020,134
부채					
I. 유동부채			195,631,766,171		119,081,886,106
1. 기타채무	4,5,10,28,29	11,567,336,847		18,130,022,482	
2. 당기법인세부채		-		5,283,954,360	
3. 유동성장기차입금	4,5,12,26,27,28,29	166,755,200,000		65,265,950,000	
4. 유동리스부채	4,5,14,27,28	2,223,913,310		1,508,426,868	
5. 기타유동부채	4,5,11,24	15,085,316,014		28,893,532,396	
II. 비유동부채			452,939,949,782		791,394,897,051
1. 장기차입금	4,5,12,26,28,29	403,440,000,000		736,977,674,155	
2. 순확정급여부채	13	4,225,748,419		3,148,115,809	
3. 비유동리스부채	4,5,14,28	12,274,214,779		9,603,480,257	
4. 기타비유동부채	4,5,11,24,26	32,999,986,584		41,665,626,830	
부채총계			648,571,715,953		910,476,783,157
자본					
I. 자본금	1,15		50,124,583,000		50,124,583,000
II. 자본잉여금	15		1,718,934,313,484		2,718,934,313,484
III. 기타자본항목	16,17		(2,542,638,318)		(909,234,092)
IV. 이익잉여금	18		1,213,385,379,367		234,770,574,585
자본총계			2,979,901,637,533		3,002,920,236,977
부채와 자본총계			3,628,473,353,486		3,913,397,020,134

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

본 기 손 익 계 산 서

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제10기 3분기				제9기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 영업수익	19,26,28		109,260,938,112		231,390,206,415		87,723,256,989		226,949,951,832
II. 영업비용	21		(16,719,321,782)		(41,838,802,741)		(14,713,178,643)		(36,299,356,097)
III. 영업이익			92,541,616,330		189,551,403,674		73,010,078,346		190,650,595,735
IV. 영업외손익			(14,200,586,165)		(43,468,423,057)		(81,602,284,770)		(142,081,568,298)
금융수익	5,22,28	6,033,736,347		20,376,752,675		23,069,062,951		45,617,002,702	
금융비용	5,22,28	(20,192,017,488)		(57,873,737,138)		(104,671,801,319)		(181,730,844,496)	
기타영업외수익	23	(15,705,030)		71,260,753		3,134,131		21,193,941	
기타영업외비용	23	(26,599,994)		(6,042,699,347)		(2,680,533)		(5,988,920,445)	
V. 법인세비용차감전 순이익(손실)			78,341,030,165		146,082,980,617		(8,592,206,424)		48,569,027,437
법인세비용	24	(6,669,261,248)		(12,183,998,285)		(20,968,089,170)		(28,907,740,033)	
VI. 분기순이익(손실)			71,671,768,917		133,898,982,332		(29,560,295,594)		19,661,287,404
VII. 주당손익	25								
기본주당이익(손실)			715.63		1,336.71		(294.97)		196.17
희석주당이익(손실)			715.25		1,336.18		(294.95)		196.16

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	제10기 3분기		제9기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익(손실)	71,671,768,917	133,898,982,332	(29,560,295,594)	19,661,287,404
II. 기타포괄손익	-	-	-	-
III. 분기총포괄이익(손실)	71,671,768,917	133,898,982,332	(29,560,295,594)	19,661,287,404

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

본 기 자 본 변 동 표

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합계
2022.1.1(전분기초)	50,124,583,000	2,718,939,818,208	-	302,234,243,624	3,071,298,644,832
총포괄손익:					
전분기순이익	-	-	-	19,661,287,404	19,661,287,404
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(120,298,999,200)	(120,298,999,200)
중간배당	-	-	-	(60,129,629,400)	(60,129,629,400)
자기주식의 취득	-	-	(1,312,157,590)	-	(1,312,157,590)
주식보상비용	-	-	229,062,010	-	229,062,010
기타 자본잉여금의 변동	-	(5,504,724)	-	-	(5,504,724)
2022.9.30(전분기말)	50,124,583,000	2,718,934,313,484	(1,083,095,580)	141,466,902,428	2,909,442,703,332
2023.1.1(당분기초)	50,124,583,000	2,718,934,313,484	(909,234,092)	234,770,574,585	3,002,920,236,977
총포괄손익:					
당분기순이익	-	-	-	133,898,982,332	133,898,982,332
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(1,000,000,000,000)	-	1,000,000,000,000	-
연차배당	-	-	-	(155,284,177,550)	(155,284,177,550)
자기주식의 취득	-	-	(2,513,874,060)	-	(2,513,874,060)
주식보상비용	-	-	880,469,834	-	880,469,834
2023.9.30(당분기말)	50,124,583,000	1,718,934,313,484	(2,542,638,318)	1,213,385,379,367	2,979,901,637,533

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐름 표

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제10기 3분기		제9기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			157,389,108,985		171,309,702,746
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	(4,043,238,570)		193,096,042,191	
(1) 분기순이익		133,898,982,332		19,661,287,404	
(2) 조정		(134,532,470,899)		180,923,180,036	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(3,409,750,003)		(7,488,425,249)	
2. 이자의 수취		2,638,289,848		4,879,551,332	
3. 이자의 지급		(18,683,595,769)		(4,065,426,893)	
4. 법인세의 납부		(22,092,346,529)		(22,600,463,884)	
5. 배당금의 수취		199,570,000,005		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			257,886,435,967		9,851,238,240
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		272,791,207,525		85,013,311,616	
(1) 단기금융상품의 처분		-		85,000,000,000	
(2) 대여금의 감소		76,038,000,000		-	
(3) 유형자산의 처분		3,576,335		13,311,616	
(4) 종속기업투자주식의 처분		196,749,631,190		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,904,771,558)		(75,162,073,376)	
(1) 단기금융상품의 취득		-		75,000,000,000	
(2) 유형자산의 취득		544,962,076		129,377,376	
(3) 무형자산의 취득		2,559,797,090		32,696,000	
(4) 종속기업투자주식의 취득		11,800,012,392		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(424,138,698,019)		(182,693,017,579)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액		(424,138,698,019)		(182,693,017,579)	
(1) 배당금의 지급		155,284,177,550		180,428,628,600	
(2) 차입금의 상환		264,908,424,155		-	
(3) 리스부채의 지급		1,432,222,254		946,726,665	
(4) 자기주식의 취득		2,513,874,060		1,312,157,590	
(5) 기타 재무활동		-		5,504,724	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			494,906,412		635,666,432
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(8,368,246,655)		(896,410,161)
VI. 기초의 현금및현금성자산			27,443,519,230		33,501,617,979
VII. 분기말의 현금및현금성자산			19,075,272,575		32,605,207,818

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제9기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

1. 일반사항

두산밥캣 주식회사(이하 "당사")는 두산인프라코어 주식회사로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사는 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역 중심의 소형 건설기계 등을 제조 및 판매사업을 영위하는 Doosan Bobcat North America, Inc.(이하 "DBNA")(주 1), Doosan Bobcat EMEA s.r.o. (이하 "DBEM"), Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. (이하 "DBSG"), 두산밥캣코리아 주식회사(이하 "DBKR")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/판매사업을 영위하는 두산산업차량 주식회사(이하 "DBIV")를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

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

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

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2023년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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.

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

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

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	합계	USD	EUR	합계
외화 금융자산	60,596,626	3,604,269	64,200,895	151,752,874	941,874	152,694,748
외화 금융부채	(618,890,017)	(2,871,607)	(621,761,624)	(864,933,632)	(167,896)	(865,101,528)
차감 계	(558,293,391)	732,662	(557,560,729)	(713,180,758)	773,978	(712,406,780)

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 당사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(55,756,073)	55,756,073	(71,240,678)	71,240,678

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익

및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 차입금에서 발생하고 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
금융부채	570,195,200	802,243,624

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,701,952)	5,701,952	(8,022,436)	8,022,436

4.1.2 신용위험

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

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	19,075,273	27,443,519
매출채권 및 기타채권	21,681,891	115,115,468
기타비유동채권	32,999,987	41,305,691
기타비유동자산	2,125,643	2,096,114
합 계	75,882,794	185,960,792

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	-	10,073,553	-	-	-	-	10,073,553
기타채권(유동)	-	11,608,338	-	-	-	-	11,608,338
기타채권(비유동)	-	32,999,987	-	-	-	-	32,999,987
합 계	-	54,681,878	-	-	-	-	54,681,878

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

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

보고기간종료일 현재 설정된 대손충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성위험

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

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

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	11,567,337	11,567,337	11,567,337	-	-	-
유동성장기차입금	166,755,200	171,967,319	171,967,319	-	-	-
장기차입금	403,440,000	474,377,653	21,099,139	15,843,613	294,112,841	143,322,060
유동 리스부채	2,223,913	2,269,965	2,269,965	-	-	-
비유동 리스부채	12,274,215	14,273,101	-	2,293,416	6,773,537	5,206,148
합 계	596,260,665	674,455,375	206,903,760	18,137,029	300,886,378	148,528,208

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주식 26과 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)

구 분	당분기말	전기말
부채	648,571,716	910,476,783
자본	2,979,901,638	3,002,920,237
부채비율	21.76%	30.32%

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	19,075,273	27,443,519
매출채권 및 기타채권	21,681,891	115,115,468
기타비유동채권	32,999,987	41,305,691
기타비유동자산	2,125,643	2,096,114
합 계	75,882,794	185,960,792

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당분기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)
기타채무	11,567,337	-	18,130,022	-
유동성장기차입금	166,755,200	-	65,265,950	-
장기차입금	403,440,000	-	736,977,674	-
기타유동부채	-	9,827,921	-	10,316,306
기타비유동부채	-	32,999,987	-	41,305,691
유동 리스부채	-	2,223,913	-	1,508,427
비유동 리스부채	-	12,274,215	-	9,603,480
합 계	581,762,537	57,326,036	820,373,646	62,733,904

(주1) 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

(1) 당분기

(단위 : 천원)

구분	분기손익	
	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	1,784,392	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(15,008,514)	-
기타 금융부채	(1,389,850)	9,123,505

(2) 전분기

(단위 : 천원)

구분	분기손익	
	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	5,251,577	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(8,539,720)	-
기타 금융부채	(1,540,954)	9,237,419

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)

구 분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	10,073,553	-	10,073,553	13,421,177	-	13,421,177
	기타채권	11,608,338	-	11,608,338	101,694,291	-	101,694,291
합 계		21,681,891	-	21,681,891	115,115,468	-	115,115,468
비유동	기타채권	32,999,987	-	32,999,987	41,305,691	-	41,305,691

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
Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	미국	100%	223,483,250	223,483,250
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	체코	100%	2,520,951,505	2,520,951,505
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.(주2)	싱가포르	100%	90,474,038	78,674,025
Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc.	미국	100%	593,300	593,300
두산산업차량 주식회사(주3)	한국	100%	557,441,345	754,190,976
두산밥캣코리아 주식회사	한국	100%	120,244,600	120,244,600
합 계			3,513,188,038	3,698,137,656

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

(주2) 전기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd..의 유상감자로 인해 해당 주식의 장부가액이 감소하였으며, 두산밥캣코리아 주식회사 주식을 취득하였습니다.

또한, 당분기 중 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd..의 유상증자로 인해 해당 주식의 장부가액이 증가하였습니다.

(주3) 당분기 중 두산산업차량 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	비 품 등
기초	1,264,940
취득/자본적지출	456,425
처분/폐기	(22,670)
감가상각	(555,012)
당분기말	1,143,683
취득원가	3,998,636
감가상각누계액	(2,837,553)
정부보조금	(17,400)

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	비 품 등
기초	1,683,545
취득/자본적지출	142,264
처분/폐기	(13,173)
감가상각	(500,880)
전분기말	1,311,755
취득원가	3,540,654
감가상각누계액	(2,204,299)
정부보조금	(24,600)

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	250,445	522,837	399,242	2,058,500	2,705	3,233,729
취득/자본적지출	-	-	2,286,259	-	274,328	2,560,587
대체	-	-	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	-	-	-	-
상각	(30,222)	(161,124)	-	(878,100)	-	(1,069,446)
당분기말	220,222	361,714	2,685,501	1,180,400	277,033	4,724,870
취득원가	401,482	5,101,811	2,841,955	5,854,000	277,033	14,476,281
상각누계액(주1)	(181,260)	(4,740,097)	(156,454)	(4,673,600)	-	(9,751,411)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	290,741	614,600	399,242	3,229,300	155,720	4,689,603
취득/자본적지출	-	10,960	-	-	-	10,960
대체	-	121,515	-	-	(121,515)	-
처분/폐기	-	-	-	-	(31,500)	(31,500)
상각	(30,222)	(171,782)	-	(878,100)	-	(1,080,104)
전분기말	260,519	575,293	399,242	2,351,200	2,705	3,588,959
취득원가	401,482	5,100,601	555,696	5,854,000	2,705	11,914,484
상각누계액(주1)	(140,963)	(4,525,308)	(156,454)	(3,502,800)	-	(8,325,525)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기말	전기말
유동	미지급금	2,539,253	3,522,541
	미지급비용	9,028,084	14,607,481
소 계		11,567,337	18,130,022

11. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기말	전기말
유동	예수금	257,827	11,551,089
	미지급비용(인건비)	4,999,568	7,026,138
	금융보증부채	9,827,921	10,316,306
소 계		15,085,316	28,893,533
비유동	장기미지급비용	-	359,936
	금융보증부채	32,999,988	41,305,691
소 계		32,999,988	41,665,627

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천 USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	당분기말
유동성장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	4.43%	2024.06	166,755,200 (USD 124,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	3.56%	2026.06	268,960,000 (USD 200,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	4.50%	2030.03	134,480,000 (USD 100,000)

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

(2) 전기말

(단위: 천 USD, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	전기말
유동성장기차입금(주1)	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2).	2.21%	2024.06	23,402,326 (USD 18,466)
유동성장기차입금(주1)	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2).	1.26%	2023.04	41,863,624 (USD 33,034)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2).	2.21%	2024.06	356,787,674 (USD 281,534)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2).	2.93%	2026.06	253,460,000 (USD 200,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주2).	1.74%	2030.03	126,730,000 (USD 100,000)

(주1) 보고기간말로부터 1년 이내에 상환이 결정되어 유동성 분류하였습니다.

(주2) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

13. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,831,295	13,682,953
사외적립자산의 공정가치	(10,605,547)	(10,534,837)
재무상태표 상 부채	4,225,748	3,148,116

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	456,678	1,370,034	287,535	862,606
순이자비용	40,926	122,778	27,330	81,989
합 계	497,604	1,492,812	314,865	944,595

14. 사용권자산 및 리스부채

당사는 2019년 1월 1일 최초로 적용되는 기준서 제1116호 리스 에 따라 리스자산 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 리스자산의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초	10,526,227	290,650	10,816,877
취득	4,695,134	187,755	4,882,889
처분	-	(63,159)	(63,159)
감가상각	(1,499,805)	(95,171)	(1,594,976)
당분기말	13,721,556	320,075	14,041,631
취득원가	17,623,996	425,054	18,049,050
감가상각누계액	(3,902,440)	(104,979)	(4,007,419)

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초	12,045,301	162,356	12,207,657
취득	-	173,095	173,095
처분	-	(42,112)	(42,112)
감가상각	(1,139,305)	(85,017)	(1,224,322)
전분기말	10,905,996	208,322	11,114,318
취득원가	13,381,239	337,068	13,718,307
감가상각누계액	(2,475,243)	(128,746)	(2,603,989)

(2) 리스부채의 변동내역

당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
기초	11,111,907
리스료의 지급	(1,811,782)
리스부채의 취득	4,882,889
리스부채의 처분	(64,447)
이자비용	379,560
당분기말	14,498,128
유동리스부채	2,223,913
비유동리스부채	12,274,215

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	리스부채
기초	12,138,759
리스료의 지급	(1,124,045)
리스부채의 취득	173,095
리스부채의 처분	(44,952)
이자비용	177,319
전분기말	11,320,176
유동리스부채	1,490,807
비유동리스부채	9,829,369

(3) 리스 감가상각비 구성

리스자산 관련하여 당분기 중 판매비와 관리비에 반영된 감가상각비는 1,594,976천원 입니다.

(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 107,928천원 입니다.

(5) 당분기 및 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
리스부채	1,811,782	1,124,045
단기리스 및 소액자산리스료	107,928	53,683
합 계	1,919,710	1,177,728

15. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 발행주식 중 자기주식 96,490주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

당분기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금
2023.01.01	기초	100,249,166	50,124,583	2,718,934,313
2023.03.27	주식발행초과금 이익잉여금 전입	-	-	(1,000,000,000)
2023.09.30	당분기말	100,249,166	50,124,583	1,718,934,313

16. 주식기준보상

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

구 분	제1 차	제2 차
기준주식	기명식 보통주식	
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원	
부여일	2022년 03월 08일	2023년 03월 02일
부여수량	33,117주 (주1)	67,107주
부여방법	자기주식 교부	
가득조건	부여 후, 2년 이상 근무 (근무산정기준 : 1월 1일)	
가득기준	부여연도의 1월 1일 ~ 부여연도 + 2년 12월 31일까지, 일할 계산	
지급방법	부여연도 + 3년 초 지급	

(주1) 전기에 양도제한조건부주식을 부여받았던 임원이 23년 초에 퇴직하면서 가득조건을 채우지 못해 취소된 주식 수 3,734주를 포함하고 있습니다.

(2) 당분기와 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	양도제한조건부주식 수량 (단위: 주)	
	당분기말	전기말
기초 잔여주	33,117	-
취소	(3,734)	-
부여	67,107	33,117
기말 잔여주	96,490	33,117

17. 기타 자본항목

당분기와 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
자기주식(주1)	(3,826,032)	(1,312,158)
주식보상비용	1,283,394	402,923
합 계	(2,542,638)	(909,235)

(주1) 당분기말 현재 발행 주식 중 96,490주는 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

18. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	25,062,292	25,062,292
미처분이익잉여금	1,188,323,088	209,708,283
합 계	1,213,385,380	234,770,575

(주1) 2023년 3월 27일 주주총회 결의에 의거, 상법 제461조의 2에 따라 주식발행초과금 중 1조원을 이익잉여금으로 전환하였습니다.

19. 영업수익

당분기와 전분기 중 당사의 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
－ 용역매출	9,806,494	31,820,206
수익인식 시기:		
－ 기간에 걸쳐 이행	9,806,494	31,820,206
2. 기타		
배당금수익	99,454,444	199,570,000
합 계	109,260,938	231,390,206

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
－ 용역매출	9,291,257	26,907,952
수익인식 시기:		
－ 기간에 걸쳐 이행	9,291,257	26,907,952
2. 기타		
배당금수익	78,432,000	200,042,000
합 계	87,723,257	226,949,952

20. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산(주1)	-	2,296,877

(주1) 계약자산은 매출채권에 포함되어 있습니다.

21. 영업비용

당분기와 전분기 중 당사의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	5,130,219	14,263,280	4,545,311	12,712,240
퇴직급여	497,604	1,492,812	314,865	944,595
주식보상비용	336,692	933,032	100,731	302,193
복리후생비	892,339	2,482,438	736,807	1,956,552
임차료	42,152	156,166	31,565	83,834
사무실관리비	300,621	859,911	180,536	547,801
감가상각비	193,412	555,012	169,568	500,881
리스 감가상각비	513,660	1,594,976	409,466	1,224,322
무형자산상각비	356,482	1,069,445	356,056	1,080,103
세금과공과	23,571	157,369	19,279	500,169
여비교통비	1,053,136	2,936,055	860,255	2,252,658
지급수수료	2,000,583	6,394,941	1,609,363	5,838,485
광고선전비	5,013,494	7,904,155	5,028,019	7,287,104
교육훈련비	131,674	322,691	99,587	367,068
용역비	82,380	157,315	113,692	290,489
기타	151,303	559,204	138,079	410,862
합 계	16,719,322	41,838,802	14,713,179	36,299,356

22. 금융손익

당분기와 전분기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	529,666	1,784,392	2,222,523	5,251,577
외환차익	1,331,950	6,626,341	1,500,943	3,837,812
외화환산이익	1,053,841	2,842,515	16,105,188	27,290,195
금융보증수익	3,118,279	9,123,505	3,240,409	9,237,419
금융수익 합계	6,033,736	20,376,753	23,069,063	45,617,003
금융비용:				
이자비용	(6,205,276)	(16,398,365)	(5,975,337)	(10,080,674)
외환차손	457,712	(6,056,384)	(987,426)	(1,254,249)
외화환산손실	(14,444,453)	(35,418,988)	(97,709,038)	(170,395,921)
금융비용 합계	(20,192,017)	(57,873,737)	(104,671,801)	(181,730,844)
순금융수익	(14,158,281)	(37,496,984)	(81,602,738)	(136,113,841)

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 당사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
잡이익	(13,127)	70,295	2,909	20,905
유형자산처분이익	(2,578)	966	225	289
기타영업외수익 합계	(15,705)	71,261	3,134	21,194
기타영업외비용:				
기부금	(15,400)	(6,015,400)	-	(5,950,000)
유형자산처분손실	(17,435)	(20,060)	-	(150)
무형자산폐기손실	-	-	-	(31,500)
잡손실	6,235	(7,239)	(2,681)	(7,271)
기타영업외비용 합계	(26,600)	(6,042,699)	(2,681)	(5,988,921)
순기타영업외수익(비용)	(42,305)	(5,971,438)	453	(5,967,727)

24. 법인세비용

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

25. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 보통주 당분기순손익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 기본주당순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	71,671,768,917	133,898,982,332	(29,560,295,594)	19,661,287,404
가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,170,318	100,216,049	100,225,960
기본 주당순이익(손실)	715.63	1,336.71	(294.97)	196.17

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초발행주식수	100,216,049	100,216,049	100,249,166	100,249,166
자기주식	(63,373)	(45,731)	(33,117)	(23,206)
가중평균유통보통주식수	100,152,676	100,170,318	100,216,049	100,225,960

(2) 희석주당순이익

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

당분기와 전분기의 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순이익	71,671,768,917	133,898,982,332	(29,560,295,594)	19,661,287,404
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,205,723	100,210,110	100,220,367	100,231,974
희석주당순이익(손실)(주1)	715.25	1,336.18	(294.95)	196.16

(주1) 양도제한조건부주식의 반희석효과로 전분기 3개월 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

26. 우발채무와 약정사항

(1) 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
Doosan Bobcat North America, Inc.(주1).	USD 1,466,050	1,971,544,040
Bobcat Bensheim GmbH	USD 20,000	26,896,000
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD 10,000	13,448,000
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR 134,211	190,809,789
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 3개 법인	EUR 30,000	42,651,600
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등 1개 법인	USD 30,000	40,344,000
Doosan Industrial Vehicle Europe	EUR 5,000	7,108,600
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	USD 15,000	20,172,000
Doosan Industrial Vehicle China Co., Ltd.	USD 10,000	13,448,000
합 계		2,326,422,029

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.으로 사명 변경 되었습니다.

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,352백만은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다.

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 42,827,907천원 인식 하고 있습니다.

(2) 경영자문 수수료

당사는 일부 종속기업에 제공하는 경영지원 서비스 대가로 일정의 경영자문 수수료를 청구 하고 이를 매출로 인식하고 있습니다. 경영자문 수수료 계약은 종속기업 중 Doosan Bobcat North America, Inc., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., 두산밥캣코리아(주), 그리고 두산산업 차량주식회사와 체결하였습니다. 경영자문수수료는 당사의 비용 중 종속기업 경영관리와 관련한 비용에 일정 이윤을 가산하여 산정됩니다.

27. 담보제공자산

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

28. 특수관계자 거래

당사의 당분기와 전분기 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산에너지빌리티
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)와 그 종속기업, Doosan Bobcat EMEA s.r.o.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Global Collaboration Center, Inc., 두산산업차량 주식회사와 그 종속기업, 두산 밥캣코리아
기타특수관계자	(주)오리콤, 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, 중앙대학교 등

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	274,328	3,798,240
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	217,987,568	-	8,102,664	-	14,976,186
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	5,013,940	-	1,000,318	-	-
	두산밥캣코리아(주)	3,944,600	-	90,536	1	-
	두산산업차량 주식회사	4,438,694	108	57,633	-	-
	그 외 기타	5,404	-	169,603	-	96,054
	소 계	231,390,206	108	9,420,754	1	15,072,240
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	3,584,289
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	855,095
	(주)두산베어스	-	-	-	-	500,000
	중앙대학교	-	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	-	242,117
	소 계	-	-	-	-	9,181,501
합 계		231,390,206	108	9,420,754	274,329	28,051,981

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	(주)두산	-	-	-	10,960	3,539,704
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	214,979,692	-	8,406,546	-	8,643,102
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	4,407,228	-	392,157	-	-
	두산밥캣코리아(주)	3,920,482	-	43,389	1,040	-
	두산산업차량 주식회사	3,636,189	-	3,522,476	5,872	-
	그 외 기타	6,361	-	87,528	-	93,180
	소 계	226,949,952	-	12,452,096	6,912	8,736,282
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	-	3,073,687
	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	1,226,728
	(주)두산베어스	-	-	-	-	500,000
	중앙대학교	-	-	-	-	4,000,000
	그 외 기타	-	-	-	-	131,219
	소 계	-	-	-	-	8,931,634
합 계		226,949,952	-	12,452,096	17,872	21,207,620

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

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

1) 당분기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	70,844	-	475,647	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	5,774,703	91,874	-	8,722,928	570,195,200	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	1,499,050	390,684	-	-	-	-
	두산밥캣코리아(주)	1,607,232	13,975	-	-	-	14,171,424
	두산산업차량 주식회사	1,186,938	-	-	-	-	-
	그 외 기타	5,630	238,787	-	12,325	-	-
	소 계	10,073,553	735,320	-	8,735,253	570,195,200	14,171,424
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	690,068	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	103,015	-	-
	그 외 기타	-	235,499	-	9,730	-	-
	소 계	-	235,499	-	802,813	-	-
합 계		10,073,553	1,041,663	-	10,013,713	570,195,200	14,171,424

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	-	38,466	-	462,095	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	6,217,140	792,773	-	14,227,606	802,243,624	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	1,345,619	912,485	-	-	-	-
	두산밥캣코리아(주)	245,012	8,910	-	3,505	-	10,818,359
	두산산업차량 주식회사	3,316,529	1,504,510	76,038,000	-	-	-
	그 외 기타	-	12,120,385	-	18,939	-	-
	소 계	11,124,300	15,339,063	76,038,000	14,250,050	802,243,624	10,818,359
기타특수관계자	(주)오리콤	-	-	-	511,149	-	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	55,949	-	-
	그 외 기타	-	-	-	12,121	-	-
	소 계	-	-	-	579,219	-	-
합 계		11,124,300	15,377,529	76,038,000	15,291,364	802,243,624	10,818,359

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

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

1) 당분기

(단위: 천원)

특수관계자분 류	특수관계자명	대여금			차입금				배당		리스부채의 상환	출자
		기초	외화환산	분기말	기초	상환	외화환산	분기말	수취	지급		
상위지배기업	두산에너빌리티(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	75,323,188	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	802,243,624	(233,174,994)	1,126,570	570,195,200	199,570,000	-	-	-
종속기업	두산밥캣코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,975	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,800,012
종속기업	두산산업차량 주식회사	-	-	-	-	-	-	-	196,034,400	-	-	-

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계자분 류	특수관계자명	대여금			차입금				배당		리스부채의 상환	출자
		기초	외화환산	분기말	기초	상환	외화환산	분기말	수취	지급		
상위지배기업	두산에너빌리티(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	92,117,250	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	777,135,216	-	163,424,555	940,559,771	200,042,000	-	-	-
종속기업	두산밥캣코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,975	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
종속기업	두산산업차량 주식회사	94,840,000	19,944,000	114,784,000	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 당분기 중 Clark Equipment Co.에서 Doosan Bobcat North America, Inc.로 사명 변경 되었습니다.

(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, 비등기임원(사외이사 포함)을 경영진으로 판단하였으며, 보고기간 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	4,805,514	3,907,672
주식보상비용	933,032	302,193
퇴직급여	730,620	203,703
합 계	6,469,166	4,413,568

당사는 당분기 중 주식기준보상제도와 관련하여 당사의 임원에게 양도제한조건부주식을 부여하였습니다. (주석 16, 17 참조)

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	12,183,999	28,907,742
금융수익	(4,626,907)	(32,541,772)
금융비용	51,817,353	180,476,595
퇴직급여(확정급여형)	1,492,812	944,595
감가상각비	555,012	500,880
배당금수익	(199,570,000)	-
무형자산상각비	1,069,446	1,080,104
무형자산폐기손실	-	31,500
유형자산처분이익	(966)	(289)
유형자산처분손실	20,060	150
사용권자산감가상각비	1,594,976	1,224,322
리스계약해지이익	(1,288)	(2,840)
주식보상비용	933,032	302,193
합 계	(134,532,471)	180,923,180

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	3,355,084	(4,271,828)
기타채권	11,732,261	(1,015,821)
기타유동자산	(884,919)	74,947
기타비유동채권	8,736,483	(33,798,634)
기타채무	(3,024,309)	(943,190)

기타유동부채	(13,755,143)	(1,143,226)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(1,178,159)	(745,890)
사외적립자산	340,154	(237,695)
퇴직급여충당부채(관계사전출입)	422,824	1,001,602
기타비유동부채	(9,154,026)	33,591,310
합 계	(3,409,750)	(7,488,425)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
차입금의 유동성 대체	332,795,290	39,161,466
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	88,537	12,887
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	(790)	(21,736)
사용권자산의 취득	4,882,889	173,095

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합 계
기초	802,243,624	11,111,907	813,355,531
사용권자산의 취득	-	4,882,889	4,882,889
사용권자산의 해지	-	(64,446)	(64,446)
현금흐름	(264,908,424)	(1,811,782)	(266,720,206)
외화차이	32,860,000	-	32,860,000
기타 비금융변동	-	379,560	379,560
당분기말	570,195,200	14,498,128	584,693,328

2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합 계
기초	777,135,216	12,138,759	789,273,975
사용권자산의 취득	-	173,095	173,095
사용권자산의 해지	-	(44,952)	(44,952)
현금흐름	-	(1,124,045)	(1,124,045)
외화차이	163,424,555	-	163,424,555
기타 비금융변동	-	177,319	177,319
전분기말	940,559,771	11,320,176	951,879,947