

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 11 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산밥캣 주식회사(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기 재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 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.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2023년 11월 9일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 11월 8일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

두산밥캣 주식회사

제 11 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 10 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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

제11기 3분기 2024년 9월 30일 현재

제10기 2023년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제11기 3분기말		제10기말	
자산					
I. 유동자산			404,065,017,893		46,394,937,305
1. 현금및현금성자산	4,5	358,261,478,208		18,718,485,384	
2. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,20,26,28	44,316,832,578		26,437,005,949	
3. 당기법인세자산		-		580,020,819	
4. 기타유동자산		1,486,707,107		659,425,153	
II. 비유동자산			3,588,784,402,939		3,578,080,680,082
1. 기타비유동채권	4,5,6,26	47,982,268,630		30,216,412,044	
2. 장기투자증권	4,5	2,860,000,000		-	
3. 종속기업투자	7,27,28	3,479,510,853,711		3,512,594,737,626	
4. 유형자산	8,14,28	13,891,783,533		14,482,675,091	
5. 무형자산	9,28	4,600,481,442		4,686,214,988	
6. 이연법인세자산		13,155,616,975		13,974,997,785	
7. 기타비유동자산	4,5	26,783,398,648		2,125,642,548	
자산총계			3,992,849,420,832		3,624,475,617,387
부채					
I. 유동부채			44,737,343,764		199,921,522,962
1. 기타채무	4,5,10,28	9,827,337,575		17,614,544,506	
2. 당기법인세부채		13,344,320,888		-	
3. 유동성장기차입금	4,5,12,26,27,28,29	-		159,885,600,000	
4. 유동리스부채	4,5,14,28,29	2,352,175,448		2,239,029,813	
5. 기타유동부채	4,5,11,26	19,213,509,853		20,182,348,643	
II. 비유동부채			463,044,957,314		434,291,469,469
1. 장기차입금	4,5,12,26,28,29	395,880,000,000		386,820,000,000	
2. 순확정급여부채	13	7,452,795,337		5,361,370,883	
3. 비유동리스부채	4,5,14,28	10,644,884,933		11,893,686,542	
4. 기타비유동부채	4,5,11,26	49,067,277,044		30,216,412,044	
부채총계			507,782,301,078		634,212,992,431
자본					
I. 자본금	1,15		50,124,583,000		50,124,583,000
II. 자본잉여금	15		1,718,934,313,484		1,718,934,313,484
III. 기타자본항목	16,17		(3,961,224,977)		(2,242,740,461)
IV. 이익잉여금	18		1,719,969,448,247		1,223,446,468,933
자본총계			3,485,067,119,754		2,990,262,624,956
부채와 자본총계			3,992,849,420,832		3,624,475,617,387

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 손익 계산서

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제11기 3분기		제10기 3분기				
		3개월	누적	3개월	누적			
I. 영업수익	19,28		372,359,489,084	749,603,303,706		109,260,938,112		231,390,206,415
II. 영업비용	21		(20,180,042,578)	(48,651,855,765)		(16,719,321,782)		(41,838,802,741)
III. 영업이익			352,179,446,506	700,951,447,941		92,541,616,330		189,551,403,674
IV. 영업외손익			46,986,190,326	1,948,947,623		(14,200,586,165)		(43,468,423,057)
금융수익	5,22	5,674,751,955		20,662,994,884		6,033,736,347		20,376,752,675
금융비용	5,22	9,172,621,428		(45,376,589,866)		(20,192,017,488)		(57,873,737,138)
기타영업외수익	23	32,214,628,331		32,244,575,991		(15,705,030)		71,260,753
기타영업외비용	23	(75,811,388)		(5,582,033,386)		(26,599,994)		(6,042,699,347)
V. 법인세비용차감전이익			399,165,636,832	702,900,395,564		78,341,030,165		146,082,980,617
법인세비용	24	(42,797,427,883)		(46,181,508,250)		(6,669,261,248)		(12,183,998,285)
VI. 분기순이익			356,368,208,949	656,718,887,314		71,671,768,917		133,898,982,332
VII. 주당순이익	25							
기본주당이익			3,560.40	6,559.21		716.63		1,336.71
희석주당이익			3,557.77	6,554.13		715.25		1,336.18

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	제11기 3분기		제10기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익	356,368,208,949	656,718,887,314	71,671,768,917	133,898,982,332
II. 기타포괄손익	-	-	-	-
III. 분기총포괄이익	356,368,208,949	656,718,887,314	71,671,768,917	133,898,982,332

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합계
2023.1.1(전분기초)	50,124,583,000	2,718,934,313,484	(909,234,092)	234,770,574,585	3,002,920,236,977
총포괄손익:					
분기순이익	-	-	-	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)
주식기준보상거래	-	-	880,469,834	-	880,469,834
2023.9.30(전분기말)	50,124,583,000	1,718,934,313,484	(2,542,638,318)	1,213,385,379,367	2,979,901,637,533
2024.1.1(당분기초)	50,124,583,000	1,718,934,313,484	(2,242,740,461)	1,223,446,468,933	2,990,262,624,956
총포괄손익:					
분기순이익	-	-	-	656,718,887,314	656,718,887,314
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(80,122,140,800)	(80,122,140,800)
중간배당	-	-	-	(80,073,767,200)	(80,073,767,200)
자기주식의 취득	-	-	(3,337,892,480)	-	(3,337,892,480)
주식기준보상거래	-	-	1,619,407,964	-	1,619,407,964
2024.9.30(당분기말)	50,124,583,000	1,718,934,313,484	(3,961,224,977)	1,719,969,448,247	3,485,067,119,754

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제11기 3분기		제10기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			639,561,147,630		157,389,108,985
1. 영업활동에서 창출된 현금	29	(21,362,556,789)		(4,043,238,570)	
(1) 분기순이익		656,718,887,314		133,898,982,332	
(2) 조정		(658,147,240,938)		(134,532,470,899)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(19,934,203,165)		(3,409,750,003)	
2. 이자의 수취		1,727,744,497		2,638,289,848	
3. 이자의 지급		(22,140,511,310)		(18,683,595,769)	
4. 법인세의 납부		(32,017,806,552)		(22,092,346,529)	
5. 배당금의 수취		713,354,277,784		199,570,000,005	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			36,953,586,535		257,886,435,967
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		65,288,593,855		272,791,207,525	
(1) 대여금의 감소		-		76,038,000,000	
(2) 유형자산의 처분		8,068,374		3,576,335	
(3) 종속기업투자의 처분		65,280,525,481		196,749,631,190	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,335,007,320)		(14,904,771,558)	
(1) 장기투자증권의 취득		2,860,000,000		-	
(2) 유형자산의 취득		240,340,993		544,962,076	
(3) 무형자산의 취득		634,666,327		2,559,797,090	
(4) 종속기업투자의 취득		-		11,800,012,392	
(5) 기타투자활동으로 인한 현금유출액		24,600,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(334,980,756,921)		(424,138,698,019)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액		(334,980,756,921)		(424,138,698,019)	
(1) 배당금의 지급		160,195,908,000		155,284,177,550	
(2) 차입금의 상환		170,066,000,000		264,908,424,155	
(3) 리스부채의 지급		1,380,956,441		1,432,222,254	
(4) 자기주식의 취득		3,337,892,480		2,513,874,060	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(1,990,984,420)		494,906,412
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)			339,542,992,824		(8,368,246,655)
VI. 기초의 현금및현금성자산			18,718,485,384		27,443,519,230
VII. 분기말의 현금및현금성자산			358,261,478,208		19,075,272,575

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지
제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 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., Doosan Bobcat EMEA s.r.o., Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd. 및 두산밥캣코리아 주식회사(구, 두산산업차량 주식회사)를 지배 및 관리하는 것을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

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

당분기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너지빌리티(주)	46,176,250	46.06
자기주식	156,957	0.16
기타	53,915,959	53.78
합 계	100,249,166	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2024년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2024년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

이 개정사항은 공급자금융약정의 특성을 명확히하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 공급자금융약정이 당사의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 경과 규정은 당사가 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 중간보고기간에는 공시할 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 따라서 이 개정사항이 당사의 분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 합니다. 이 개정사항이 당사의 분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 회사가 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항이 당사의 분기재무제표에 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 없습니다.

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 가중평균 연간법인세율, 즉 추정평균 연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2023년 IASB는 기준서 제1012호 '법인세'를 개정하였습니다. 이 개정으로 필라2와 관련된 이연법인세 자산 및 부채의 인식 및 공시에 대한 한시적 예외가 도입되었습니다. 또한 이 개정은 재무제표이용자가 특히 법률 효력 발생일 이전에 해당 법률로 인한 필라2에 노출되는 기업의 영향을 더 잘 이해할 수 있도록 영향을 받는 기업에 대한 공시 요구사항을 도입하였습니다.

당사는 필라2 법인세에 대한 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 인식 예외 규정을 적용하였습니다. 또한 당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 여러 관할국에서 필라2 모델 규정 도입을 고려하여 기업 구조를 검토하였습니다. 연결회사의 유효세율은 연결회사가 운영되는 모든 관할국에서 15%를 초과하거나, 국제조세조정에 관한 법률 제80조에 따른 전환기 적용면제 요건에 해당하여 필라2 추가세액이 적용되지 않는다고 판단하였습니다. 따라서 당분기 재무제표에는 기준서 제1012호 문단 88A~88D에서 요구하는 정보가 포함되어 있지 않습니다. 한편, 필라2 추가세액 적용 여부에 대한 판단에는 미래에 대한 추정 및 가정이 수반되며, 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 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.

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	GBP	CNY	합 계	USD	EUR	CNY	합 계
외화 금융자산	197,131,621	3,397,188	-	98,776	200,627,585	63,356,753	3,227,902	230,850	66,815,505
외화 금융부채	(461,361,326)	(3,059,833)	(3,090)	(34,553)	(464,458,802)	(598,261,390)	(2,646,637)	(209,164)	(601,117,191)
차감 계	(264,229,705)	337,355	(3,090)	64,223	(263,831,217)	(534,904,637)	581,265	21,686	(534,301,686)

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(26,383,122)	26,383,122	(53,430,169)	53,430,169

(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 차입조건 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 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
금융자산	129,575,572	18,169,833
금융부채	395,880,000	546,705,600
순금융자산(부채)	(266,304,428)	(528,535,767)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,663,044)	2,663,044	(5,285,358)	5,285,358

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 현금및현금성자산, 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	358,261,478	18,718,485
매출채권 및 기타채권	44,316,833	26,437,006
기타비유동채권	47,982,269	30,216,412
장기투자증권	2,860,000	-
기타비유동자산	2,183,400	2,125,643
합 계	455,603,980	77,497,546

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 평가하는 채권	집합적으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	-	12,153,837	-	-	-	-	12,153,837
기타채권(유동)	-	32,162,996	-	-	-	-	32,162,996
기타채권(비유동)	-	47,982,269	-	-	-	-	47,982,269
합 계	-	92,299,102	-	-	-	-	92,299,102

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

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 유동성위험

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

당사는 정기적인 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.

보고기간종료일 현재 당사의 파생상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
기타채무	9,827,338	9,827,338	9,827,338	-	-	-
장기차입금	395,880,000	447,073,400	17,995,128	278,088,874	16,592,061	134,397,337
유동리스부채	2,352,175	2,403,801	2,403,801	-	-	-
비유동리스부채	10,644,885	12,179,942	-	2,360,962	6,861,818	2,957,162
합 계	418,704,398	471,484,481	30,226,267	280,449,836	23,453,879	137,354,499

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상대표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 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	507,782,301	634,212,992
자본	3,485,067,120	2,990,262,625
부채비율	14.57%	21.21%

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	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
현금및현금성자산	358,261,478	-	18,718,485	-
매출채권 및 기타채권	44,316,833	-	26,437,006	-
기타비유동채권	47,982,269	-	30,216,412	-
장기투자증권	-	2,860,000	-	-
기타비유동자산	2,183,400	-	2,125,643	-
합 계	452,743,980	2,860,000	77,497,546	-

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당분기말		전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채(주1)
기타채무	9,827,338	-	17,614,545	-
유동성장기차입금	-	-	159,885,600	-
장기차입금	395,880,000	-	386,820,000	-
기타유동부채	-	13,598,268	-	9,800,369
기타비유동부채	-	47,982,269	-	30,216,412
유동리스부채	-	2,352,175	-	2,239,030
비유동리스부채	-	10,644,885	-	11,893,687
합 계	405,707,338	74,577,597	564,320,145	54,149,498

(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 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,860,000	2,860,000

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

한편, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 및 금융부채는 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.3 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품 중 수준3에 해당하는 금융상품의 당분기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	분기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,860,000	2,860,000

5.4 금융상품 범주별 순손익

(1) 당분기

(단위 : 천원)

구 분	이자수익(비용)	금융보증수익
금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	2,983,787	-
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	(14,909,072)	-
기타 금융부채	(1,637,638)	9,932,690

(2) 전분기

(단위 : 천원)

구 분	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

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	12,153,837	-	12,153,837	13,584,714	-	13,584,714
	미수금	31,199,115	-	31,199,115	12,852,292	-	12,852,292
	미수수익	963,881	-	963,881	-	-	-
합 계		44,316,833	-	44,316,833	26,437,006	-	26,437,006
비유동	장기미수금	47,982,269	-	47,982,269	30,216,413	-	30,216,413

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.	싱가포르	100	57,390,154	90,474,038
두산밥캣코리아 주식회사(구, 두산산업차량 주식회사)(주2)	한국	100	677,685,945	557,441,345
(구)두산밥캣코리아 주식회사(주2)	한국	-	-	120,244,600
합 계			3,479,510,854	3,512,594,738

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

(주2) 당분기 중 두산산업차량 주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사를 흡수합병 후 사명을 두산밥캣코리아 주식회사로 변경하였습니다.

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	사용권자산	합계
기초	972,775	13,509,901	14,482,676
취득/자본적지출	221,140	1,191,624	1,412,764
처분/폐기	(10,268)	(14,251)	(24,519)
감가상각	(340,537)	(1,638,600)	(1,979,137)
분기말	843,110	13,048,674	13,891,784
취득원가	4,161,713	19,140,670	23,302,383
감가상각누계액	(3,308,403)	(6,091,996)	(9,400,399)
정부보조금	(10,200)	-	(10,200)

(2) 전분기

(단위: 천원)

구 분	비품 등	사용권자산	합계
기초	1,264,940	10,816,877	12,081,817
취득/자본적지출	456,425	4,882,889	5,339,314
처분/폐기	(22,670)	(63,159)	(85,829)
감가상각	(555,012)	(1,594,976)	(2,149,988)
분기말	1,143,683	14,041,631	15,185,314
취득원가	3,998,636	18,049,050	22,047,686
감가상각누계액	(2,837,553)	(4,007,419)	(6,844,972)
정부보조금	(17,400)	-	(17,400)

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	개발비	건설중인자산	합계
기초	210,148	310,667	2,963,063	887,700	314,637	4,686,215
취득/자본적지출	-	-	279,748	-	321,599	601,347
대체	-	236,000	-	-	(236,000)	-
상각	(30,148)	(165,463)	(28,770)	(462,700)	-	(687,081)
분기말	180,000	381,204	3,214,041	425,000	400,236	4,600,481
취득원가	401,482	5,340,516	3,399,265	5,854,000	400,236	15,395,499
상각누계액(주1)	(221,482)	(4,959,312)	(185,224)	(5,429,000)	-	(10,795,018)

(주1) 상기 상각누계액에는 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 전분기

(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
상각	(30,222)	(161,124)	-	(878,100)	-	(1,069,446)
분기말	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.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기말	전기말
유동	미지급금	2,627,555	3,124,078
	미지급비용	7,199,783	14,490,467
소 계		9,827,338	17,614,545

11. 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기말	전기말
유동	예수금	261,569	250,012
	미지급비용(인건비)	5,353,673	10,131,967
	금융보증부채	13,598,268	9,800,369
소 계		19,213,510	20,182,348
비유동	장기미지급비용	143,515	-
	금융보증부채	47,982,269	30,216,411
	복구충당부채	941,493	-
소 계		49,067,277	30,216,411

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천, 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	만기	당분기말	전기말
유동성장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	-	-	-	159,885,600 (USD 124,000)
장기차입금	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)	4.66	2026.06	263,920,000 (USD 200,000)	257,880,000 (USD 200,000)
		4.13	2030.03	131,960,000 (USD 100,000)	128,940,000 (USD 100,000)
	소 계			395,880,000 (USD 300,000)	386,820,000 (USD 300,000)
합 계				395,880,000 (USD 300,000)	546,705,600 (USD 424,000)

(주1) 전기 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	18,304,109	17,518,491
사외적립자산의 공정가치	(10,851,314)	(12,157,120)
재무상태표 상 부채	7,452,795	5,361,371

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	532,386	1,597,159	456,678	1,370,034
순이자비용	53,615	160,842	40,926	122,778
합 계	586,001	1,758,001	497,604	1,492,812

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산의 변동내역

당분기와 전분기 중 리스자산의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초	13,154,887	355,014	13,509,901
취득	919,739	271,885	1,191,624
처분	-	(14,251)	(14,251)
감가상각	(1,495,609)	(142,991)	(1,638,600)
분기말	12,579,017	469,657	13,048,674
취득원가	18,416,535	724,135	19,140,670
감가상각누계액	(5,837,518)	(254,478)	(6,091,996)

2) 전분기

(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)
분기말	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) 리스부채의 변동내역

당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	14,132,715	11,111,907
리스료의 지급	(1,762,552)	(1,811,782)
사용권자산의 취득	259,904	4,882,889
사용권자산의 처분	(14,603)	(64,447)
이자비용	381,596	379,560
분기말	12,997,060	14,498,128
유동리스부채	2,352,175	2,223,913
비유동리스부채	10,644,885	12,274,215

(3) 사용권자산 감가상각비 구성

사용권자산 관련하여 당분기 중 판매비와 관리비에 반영된 감가상각비는 1,638,600천원입니다.

(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 149,548천원입니다.

(5) 당분기 및 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
리스부채	1,762,552	1,811,782
단기리스 및 소액자산리스료	149,548	107,928
합 계	1,912,100	1,919,710

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 156,957주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

당분기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금
2023.01.01	전기초	100,249,166	50,124,583	2,718,934,313
2023.03.27	이익잉여금 전입	-	-	(1,000,000,000)
2023.12.31	전기말	100,249,166	50,124,583	1,718,934,313
2024.01.01	당분기초	100,249,166	50,124,583	1,718,934,313
2024.09.30	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	제3 차
기준주식	기명식 보통주식		
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임 임원		
부여일	2022년 03월 08일	2023년 03월 02일	2024년 04월 29일
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) 보고기간 종료일 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	96,490	33,117
부여	60,467	67,107
취소	-	(3,734)
기말 잔여주	156,957	96,490

17. 기타 자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
자기주식(주1)	(7,163,924)	(3,826,032)
주식기준보상거래	3,202,699	1,583,292
합 계	(3,961,225)	(2,242,740)

(주1) 당분기말 현재 발행 주식 중 156,957주는 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

18. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 당사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
법정적립금	25,062,292	25,062,292
미처분이익잉여금(주1)	1,694,907,156	1,198,384,177
합 계	1,719,969,448	1,223,446,469

(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	11,826,155	36,249,026
수익인식 시기:		
- 기간에 걸쳐 이행	11,826,155	36,249,026
2. 기타		
배당금수익	360,533,334	713,354,278
합 계	372,359,489	749,603,304

(2) 전분기

(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

20. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산(주1)	-	2,977,911

(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	5,649,064	16,667,517	5,130,219	14,263,280
퇴직급여	586,001	1,758,001	497,604	1,492,812
주식보상비용	613,307	1,927,319	336,692	933,032
복리후생비	1,003,014	2,979,877	892,339	2,482,438
임차료	31,838	148,072	42,152	156,166
사무실관리비	322,907	985,888	300,621	859,911
감가상각비	676,526	1,979,137	707,072	2,149,988
무형자산상각비	166,391	687,081	356,482	1,069,445
세금과공과	25,960	717,268	23,571	157,369
여비교통비	796,674	2,985,440	1,053,136	2,936,055
지급수수료	4,341,425	8,504,163	2,000,583	6,394,941
광고선전비	5,599,798	8,334,273	5,013,494	7,904,155
교육훈련비	121,939	314,166	131,674	322,691
용역비	119,974	243,779	82,380	157,315
기타	125,225	419,875	151,303	559,204
합 계	20,180,043	48,651,856	16,719,322	41,838,802

22. 금융손익

당분기와 전분기 중 당사의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	1,912,259	2,983,787	529,666	1,784,392
외환차익	2,300,114	6,471,371	1,331,950	6,626,341
외화환산이익	(2,419,765)	1,275,147	1,053,841	2,842,515
금융보증수익	3,882,144	9,932,690	3,118,279	9,123,505
금융수익 합계	5,674,752	20,662,995	6,033,736	20,376,753
금융비용:				
이자비용	(5,646,942)	(16,546,711)	(6,205,276)	(16,398,365)
외환차손	(5,373,549)	(16,429,271)	457,712	(6,056,384)
외화환산손실	20,193,112	(12,400,608)	(14,444,453)	(35,418,988)
금융비용 합계	9,172,621	(45,376,590)	(20,192,017)	(57,873,737)
순금융수익	14,847,373	(24,713,595)	(14,158,281)	(37,496,984)

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:				
유형자산처분이익	57	57	(2,578)	966
종속기업투자처분이익	32,196,642	32,196,642	-	-
잡이익	17,929	47,877	(13,127)	70,295
기타영업외수익 합계	32,214,628	32,244,576	(15,705)	71,261
기타영업외비용:				
기부금	(70,000)	(5,570,000)	(15,400)	(6,015,400)
유형자산처분손실	(2,288)	(2,256)	(17,435)	(20,060)
무형자산폐기손실	-	-	-	-
잡손실	(3,523)	(9,777)	6,235	(7,239)
기타영업외비용 합계	(75,811)	(5,582,033)	(26,600)	(6,042,699)
순기타영업외수익(비용)	32,138,817	26,662,543	(42,305)	(5,971,438)

24. 법인세비용

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

한편, 당사는 필라2 법인세의 적용대상으로 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 평균유효세율이 15%를 초과하거나 전환기 적용면제 요건에 해당하고 있으므로, 필라2 관련하여 당분기 중 법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

25. 주당손익

(1) 기본주당순이익

당분기와 전분기 중 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	356,368,208,949	656,718,887,314	71,671,768,917	133,898,982,332
가중평균유통보통주식수	100,092,209	100,121,604	100,152,676	100,170,318
기본 주당순이익	3,560.40	6,559.21	715.63	1,336.71

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	100,092,209	100,152,676	100,152,676	100,216,049
자기주식 취득	-	(31,072)	-	(45,731)
가중평균유통보통주식수	100,092,209	100,121,604	100,152,676	100,170,318

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당분기와 전분기의 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 귀속 분기순이익	356,368,208,949	656,718,887,314	71,671,768,917	133,898,982,332
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,166,047	100,199,255	100,205,723	100,210,110
희석주당순이익	3,557.77	6,554.13	715.25	1,336.18

당분기와 전분기의 희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	100,092,209	100,121,604	100,152,676	100,170,318
양도제한조건부주식	73,838	77,651	53,047	39,792
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,166,047	100,199,255	100,205,723	100,210,110

26. 우발채무와 약정사항

1) 지급보증

당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 천원)

피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
Doosan Bobcat North America, Inc. (구, Clark Equipment Co.).	USD 2,064,675	2,724,545,130
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	EUR 168,421	248,262,737
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	EUR 30,000	44,221,800
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	USD 30,000	39,588,000
Doosan Bobcat Belgium B.V.	EUR 5,000	7,370,300
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	USD 1,200	1,583,520
Doosan Bobcat Belgium B.V.	USD 800	1,055,680
Doosan Bobcat China Ltd.	CNY 180,000	33,973,200
Doosan Bobcat China Yantai co., Ltd.	CNY 90,000	16,986,600
합 계		3,117,586,967

상기 Doosan Bobcat North America, Inc.에 대한 지급보증 중 USD 1,950,875천은 Doosan Bobcat North America, Inc.의 차입금 및 한도대출 약정에 대한 금융보증입니다. 당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채 및 기타채권을 각각 61,580,537천원씩 인식하고 있습니다.

2) 경영자문 수수료

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

3) 기타 약정사항

당사는 두산신기술투자조합1호와 총 투자약정액 20,000,000천원의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 17,140,000천원 입니다.

27. 담보제공자산

당사의 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.(구, Clark Equipment Co.)는 Bank of America, N.A. 등과 USD 730,875천의 차입 및 USD 1,200,000천의 한도대출 약정을 체결하였습니다. 당사는 동 차입금 및 한도대출 약정에 대해 Doosan Bobcat North America, Inc. 주식 전체를 담보로 제공하고 있습니다. 당분기말 현재 관련 차입금은 USD 909,048천입니다.

28. 특수관계자 거래

당사의 당분기와 전분기 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
상위지배기업	두산에너빌리티(주)
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.(주1)와 그 종속기업, Doosan Bobcat EMEA s.r.o.와 그 종속기업, Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.와 그 종속기업, 두산밥캣코리아 주식회사와 그 종속기업(주2)
기타특수관계자	(주)오리콤, 두산경영연구원(주), (주)두산베어스, 중앙대학교, 두산신기술투자조합 1호 등

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

(주2) 당분기 중 두산산업차량 주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사를 흡수합병 후 사명을 두산밥캣코리아 주식회사로 변경하였습니다.

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	영업수익	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	㈜두산	-	-	-	107,999	3,701,747
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	498,619,463	-	9,509,510	-	15,003,128
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	6,293,981	-	1,020,059	-	9,808
	두산발캣코리아㈜	244,689,860	8,036	28,827	700	-
	그 외 기타	-	-	239,984	-	61,376
	소 계	749,603,304	8,036	10,798,380	700	15,074,312
기타특수관계자	㈜오리콤	-	-	-	-	4,245,424
	두산경영연구원㈜	-	-	-	-	948,095
	중앙대학교	-	-	-	-	3,500,000
	그 외 기타	-	-	-	-	277,452
	소 계	-	-	-	-	8,970,971
합 계	749,603,304	8,036	10,798,380	108,699	27,747,030	

2) 전분기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	영업수익	유무형자산의 처분	기타수익	유무형자산의 매입	기타비용
최상위지배기업	㈜두산	-	-	-	274,328	3,798,240
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	217,987,568	-	8,102,664	-	14,976,186
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	5,013,940	-	1,000,318	-	-
	두산발캣코리아㈜	8,383,294	108	148,169	1	-
	그 외 기타	5,404	-	169,603	-	96,054
	소 계	231,390,206	108	9,420,754	1	15,072,240
기타특수관계자	㈜오리콤	-	-	-	-	3,584,289
	두산경영연구원㈜	-	-	-	-	855,095
	㈜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	

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

1) 당분기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	-	107,186	347,283	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	6,373,575	358,848	7,144,147	395,880,000	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	2,123,168	480,540	-	-	-
	두산밥캣코리아㈜	3,657,094	16,626,113	770	-	12,510,112
	그 외 기타	-	115,442	6,058	-	-
	소 계	12,153,837	17,580,943	7,150,975	395,880,000	12,510,112
기타특수관계자	㈜오리콤	-	-	599,973	-	-
	두산경영연구원㈜	-	-	115,377	-	-
	그 외 기타	-	235,500	6,228	-	-
	소 계	-	235,500	721,578	-	-
합 계	12,153,837	17,923,629	8,219,836	395,880,000	12,510,112	

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	기타채무	차입금	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	-	74,263	425,315	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	3,766,829	814,919	14,375,713	546,705,600	-
	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	1,721,763	766,985	-	-	-
	두산밥캣코리아㈜	5,118,212	22,034	271,284	-	13,769,073
	그 외 기타	-	185,039	16,436	-	-
	소 계	10,606,804	1,788,977	14,663,433	546,705,600	13,769,073
기타특수관계자	㈜오리콤	-	-	594,627	-	-
	두산경영연구원㈜	-	-	133,588	-	-
	그 외 기타	-	235,500	28,722	-	-
	소 계	-	235,500	756,937	-	-
합 계	10,606,804	2,098,740	15,845,685	546,705,600	13,769,073	

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

1) 당분기

(단위: 천원)

특수관계자분류	특수관계자명	차입금 상환	배당		리스부채의 상환	감자	출자	지분증권 매각
			수취	지급				
최상위지배기업	㈜두산	-	-	-	-	-	-	-
상위지배기업	두산에너지빌리티㈜	-	-	73,882,000	-	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	(159,885,600)	479,297,778	-	-	-	-	-
종속기업	두산밥캣코리아㈜	-	234,056,500	-	1,611,003	-	-	65,280,525
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	33,083,884	-	-
기타특수관계자	두산신기술투자조합 1호	-	-	-	-	-	2,860,000	-
합 계		(159,885,600)	713,354,278	73,882,000	1,611,003	33,083,884	2,860,000	65,280,525

2) 전분기

(단위: 천원)

특수관계자분류	특수관계자명	차입금 상환	배당		리스부채의 상환	감자	출자	지분증권 매각
			수취(주1)	지급				
최상위지배기업	㈜두산	-	-	-	-	-	-	-
상위지배기업	두산에너지빌리티㈜	-	-	75,323,188	-	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat North America, Inc.	(233,174,994)	199,570,000	-	-	-	-	-
종속기업	두산밥캣코리아㈜	-	196,034,400	-	1,036,975	-	-	-
종속기업	Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	11,800,012	-
합 계		(233,174,994)	395,604,400	75,323,188	1,036,975	-	11,800,012	-

(주1) 전분기 중 두산밥캣코리아 주식회사의 배당을 거래의 실질에 따라 유상감자로 처리하였습니다.

(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	6,567,398	4,805,514
주식보상비용(주석 16 참조)	1,927,319	933,032
퇴직급여	789,134	730,620
합 계	9,283,851	6,469,166

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	46,181,508	12,183,999
금융수익	(4,258,932)	(4,626,907)
금융비용	39,127,718	51,817,353
퇴직급여(확정급여형)	1,758,001	1,492,812
감가상각비	1,979,137	2,149,988
배당금수익	(713,354,278)	(199,570,000)
무형자산상각비	687,081	1,069,446
유형자산처분이익	(57)	(966)
유형자산처분손실	2,256	20,060
종속기업투자처분이익	(32,196,642)	-
리스계약해지이익	(352)	(1,288)
주식보상비용	1,927,319	933,032
합 계	(658,147,241)	(134,532,471)

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	1,426,096	3,355,084
기타채권	(14,674,992)	11,732,261
기타유동자산	(827,282)	(884,919)
기타비유동채권	(21,839,943)	8,736,483
기타채무	(926,138)	(3,024,309)
기타유동부채	(4,989,124)	(13,755,143)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(423,945)	(1,178,159)
사외적립자산	1,658,968	340,154
퇴직급여충당부채(관계사전출입)	(901,600)	422,824
기타비유동부채	21,563,757	(9,154,026)
합 계	(19,934,203)	(3,409,750)

(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
유형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	2,904	88,537
무형자산의 취득과 관련한 미지급금 증감	6,990	(790)
사용권자산의 취득	1,191,624	4,882,889

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

1) 당분기

(단위: 천원)

구 분	차입금	리스부채	합 계
기초	546,705,600	14,132,716	560,838,316
사용권자산의 취득	-	259,903	259,903
사용권자산의 해지	-	(14,603)	(14,603)
현금흐름	(170,066,000)	(1,762,552)	(171,828,552)
외화차이	19,240,400	-	19,240,400
기타	-	381,596	381,596
분기말	395,880,000	12,997,060	408,877,060

2) 전분기

(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	-	379,560	379,560
분기말	570,195,200	14,498,128	584,693,328

30. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 6월 12일 이사회 결의에 따라, 2024년 10월 4일자로 (주)모트롤의 지분 100%를(주식 493,948주)를 242,135,000천원에 취득하였습니다.