두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표

별첨 : 분기연결재무제표 검토보고서

제13기 3분기 2026년 01월 01일부터 2026년 09월 30일까지
제12기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

목 차

		페이지
분기연결재무제표 검토보고서	.....	1 - 2
분 기 연 결 재 무 제 표		
분 기 연 결 재 무 상 태 표	.....	4 - 5
분 기 연 결 손 익 계 산 서	.....	6
분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	7
분 기 연 결 자 본 변 동 표	.....	8
분 기 연 결 현 금 흐 름 표	.....	9
주석	.....	10 - 68

EY한영
Shape the future
with confidence

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 2-3F, 7-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

분기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2026년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2026년과 2025년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

EY한영

Shape the future
with confidence

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대 표 이 사 朴 容 根

박 용 근

2026년 11월 10일

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

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

제 13 기 3분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 09월 30일 까지

제 12 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 정자일로 155(정자동, 분당두산타워)

(전 화) 031-5179-3300

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제13기 3분기말 2026년 09월 30일 현재

제12기 기말 2025년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업 (단위: USD천)

과 목	주석	제 13 기 3분기말		제 12 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			3,588,996		3,124,902
1. 현금및현금성자산	4,5	1,496,871		1,389,744	
2. 단기금융상품	4,5	6,377		5,896	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,26,34,35	514,249		449,260	
4. 재고자산	7,34	1,437,171		1,172,615	
5. 파생상품자산	4,5,8	3,909		439	
6. 기타유동자산	4,5	130,419		106,948	
Ⅱ. 비유동자산			5,367,331		5,433,552
1. 장기금융상품	4,5	722		752	
2. 장기투자증권	4,5	9,374		9,367	
3. 기타비유동채권	4,5,6,26,35	5,143		4,939	
4. 관계기업투자	12	16,937		11,457	
5. 유형자산	9,13,34	1,217,119		1,247,092	
6. 무형자산	10,34	3,941,038		3,997,029	
7. 투자부동산	11	80,266		76,728	
8. 이연법인세자산	31	51,077		48,571	
9. 장기파생상품자산	4,5,8	2,056		1,501	
10. 순확정급여자산	17	12,806		15,070	
11. 기타비유동자산	4,5	30,793		21,046	
자산총계			8,956,327		8,558,454
부채					
Ⅰ. 유동부채			2,165,293		1,893,544
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,35	1,558,918		1,367,227	
2. 유동성사채	4,5,15,36	49,897		-	
3. 단기차입금	4,5,15,33,34,36	87,411		54,294	
4. 유동성장기차입금	4,5,15,33,34,36	69,781		81,291	
5. 당기법인세부채	31	11,956		13,968	
6. 파생상품부채	5,8	459		-	
7. 유동리스부채	4,5,13,35,36	37,969		37,485	
8. 충당부채	18	88,562		78,396	
9. 판매후리스부채	4,5,16,36	10,929		11,347	
10. 기타유동부채	4,5,26	249,411		249,536	
Ⅱ. 비유동부채			1,620,571		1,653,327
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	17,369		16,692	
2. 사채	4,5,15,36	-		49,785	
3. 장기차입금	4,5,15,33,34,36	837,211		848,552	

과 목	주석	제 13 기 3분기말		제 12 기말	
4. 순확정급여부채	17	105,584		103,396	
5. 이연법인세부채	31	367,408		330,427	
6. 비유동리스부채	4,5,13,35,36	69,180		77,758	
7. 비유동충당부채	18	65,023		61,605	
8. 비유동판매후리스부채	4,5,16,36	26,989		32,959	
9. 기타비유동부채	26	131,807		132,153	
부채총계			3,785,864		3,546,871
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			5,170,463		5,011,583
1. 자본금	1,19	43,096		43,096	
2. 자본잉여금	19	1,479,496		1,479,496	
3. 기타자본항목	20,21	(180,050)		(181,960)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(210,645)		(160,698)	
5. 이익잉여금	23	4,038,566		3,831,649	
자본총계			5,170,463		5,011,583
부채와 자본총계			8,956,327		8,558,454

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제13기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제12기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업 (단위: USD천)

과 목	주석	제13기 3분기				제12기 3분기			
		3개월		누 적		3개월		누 적	
Ⅰ. 매출액	24,25,26,35		1,728,111		4,892,372		1,529,458		4,540,475
Ⅱ. 매출원가	27		(1,379,593)		(3,765,880)		(1,209,266)		(3,510,261)
Ⅲ. 매출총이익			348,518		1,126,492		320,192		1,030,214
판매비와관리비	27,28	(229,416)		(671,286)		(222,585)		(649,519)	
Ⅳ. 영업이익			119,102		455,206		97,607		380,695
Ⅴ. 영업외손익			(14,971)		(36,348)		(21,869)		(61,764)
금융수익	5,29	26,686		97,067		8,965		102,726	
금융비용	5,29	(46,779)		(130,197)		(21,739)		(147,312)	
기타영업외수익	30,35	7,707		9,117		861		2,245	
기타영업외비용	30,35	(2,610)		(12,480)		(9,839)		(19,101)	
지분법손익	12	25		145		(117)		(322)	
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익			104,131		418,858		75,738		318,931
법인세비용	31	(36,609)		(128,295)		(16,033)		(94,560)	
Ⅶ. 연결분기순이익			67,522		290,563		59,705		224,371
지배기업 소유주지분		67,522		290,563		59,705		224,371	
Ⅷ. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	32								
기본주당순이익(단위: USD)			0.71		3.03		0.62		2.34
희석주당순이익(단위: USD)			0.70		3.03		0.62		2.34

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제13기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제12기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업 (단위: USD천)

과 목	제13기 3분기				제12기 3분기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
Ⅰ. 연결분기순이익		67,522		290,563		59,705		224,371
Ⅱ. 기타포괄손익		26,876		(49,947)		(13,048)		249,393
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:								
1. 해외사업환산손익	22,770		(53,106)		(12,334)		246,457	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	4,106		3,175		(732)		2,952	
3. 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-		(16)		18		(16)	
Ⅲ. 분기총포괄손익		94,398		240,616		46,657		473,764
Ⅳ. 총포괄손익의 귀속								
지배기업 소유주지분		94,398		240,616		46,657		473,764

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제13기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제12기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업 (단위: USD천)

구 분	지배기업 소유주지분					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2025.1.1(전분기초)	43,096	1,479,496	(223,052)	(428,974)	3,819,573	4,690,139
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	224,371	224,371
해외사업환산손익	-	-	-	246,457	-	246,457
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	2,952	-	2,952
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(16)	-	(16)
소 계	-	-	-	249,393	224,371	473,764
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식의 취득	-	-	(96,594)	-	-	(96,594)
자기주식의 소각	-	-	139,045	-	(139,045)	-
주식기준보상거래	-	-	(1,259)	-	-	(1,259)
연차배당	-	-	-	-	(53,878)	(53,878)
중간배당	-	-	-	-	(54,809)	(54,809)
소 계	-	-	41,192	-	(247,732)	(206,540)
2025.9.30(전분기말)	43,096	1,479,496	(181,860)	(179,581)	3,796,212	4,957,363
2026.1.1(당분기초)	43,096	1,479,496	(181,960)	(160,698)	3,831,649	5,011,583
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	290,563	290,563
해외사업환산손익	-	-	-	(53,106)	-	(53,106)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	3,175	-	3,175
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(16)	-	(16)
소 계	-	-	-	(49,947)	290,563	240,616
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식기준보상거래	-	-	1,910	-	-	1,910
연차배당	-	-	-	-	(31,784)	(31,784)
중간배당	-	-	-	-	(51,862)	(51,862)
소 계	-	-	1,910	-	(83,646)	(81,736)
2026.9.30(당분기말)	43,096	1,479,496	(180,050)	(210,645)	4,038,566	5,170,463

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제13기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제12기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업 (단위: USD천)

구 분	주석	제13기 3분기		제12기 3분기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			348,879		533,755
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	468,560		683,217	
(1) 연결분기순이익		290,563		224,371	
(2) 조정		347,695		303,471	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(169,698)		155,375	
2. 이자의 수취		30,332		29,254	
3. 이자의 지급		(48,889)		(61,298)	
4. 법인세의 납부		(101,124)		(117,418)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(116,382)		(168,638)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		83,580		8,869	
(1) 대여금의 감소		23		-	
(2) 유형자산의 처분		1,375		1,608	
(3) 무형자산의 처분		331		113	
(4) 단기금융상품의 감소		81,822		-	
(5) 장기금융상품의 감소		29		-	
(6) 기타투자활동으로 인한 현금유입액		-		7,148	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(199,962)		(177,507)	
(1) 유형자산의 취득		71,892		121,039	
(2) 무형자산의 취득		40,913		51,534	
(3) 투자부동산의 취득		-		44	
(4) 관계기업투자의 취득		4,410		3,721	
(5) 대여금의 증가		925		-	
(6) 단기금융상품의 취득		81,822		-	
(7) 장기투자증권의 취득		-		1,052	
(8) 종속기업투자의 취득		-		117	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(117,793)		(262,601)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		45,321		74,628	
(1) 차입금의 차입		41,945		62,154	
(2) 판매후리스부채의 증가		3,376		12,474	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(163,114)		(337,229)	
(1) 차입금의 상환		38,965		86,549	
(2) 배당금의 지급		83,494		108,687	
(3) 리스부채의 상환		31,584		30,054	
(4) 판매후리스부채의 상환		9,071		15,345	
(5) 자기주식의 취득		-		96,594	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(7,577)		34,600
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)			107,127		137,116
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			1,389,744		1,263,123
Ⅶ. 분기말의 현금및현금성자산			1,496,871		1,400,239

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 13(당) 기 3분기 2026년 01월 01일부터 2026년 09월 30일까지

제 12(전) 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결회사의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업"또는 "당사")는 두산인프라코어㈜로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 미주, 유럽, 남미 및 아시아 지역을 중심으로 소형 건설기계 및 지게차 등의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 당분기말 현재 당사의 자본금은 보통주 USD 43,096천입니다.

지배기업의 최대주주인 두산인프라코어㈜는 2021년 7월 1일자로 투자사업부문을 분할하여 두산에너빌리티㈜에 흡수합병되었으며, 이에 따라 지배기업의 최대주주는 두산에너빌리티㈜로 변경되었습니다.

당분기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
두산에너빌리티㈜	46,176,250	48.17
자기주식	108,708	0.11
기타	49,571,107	51.72
합 계	95,856,065	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율		결산일
			당분기말	전기말	
Doosan Bobcat North America, Inc.	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat North America, Inc. 의 종속기업 :					
Doosan Bobcat Canada Ltd.	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	건설장비 등의 생산판매	멕시코	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 종속기업 :					
Doosan Bobcat Bensheim GmbH	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S(주1)	지주회사	프랑스	-	100	12월 31일
JSC Doosan International Russia(주2)	건설장비 등의 판매	러시아	-	100	12월 31일
Doosan Bobcat UK Ltd.	건설장비 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat South Africa (PTY) Ltd.	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat France S.A.S	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Belgium B.V.	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.(주2)	지게차 등의 판매	영국	-	100	12월 31일
Doosan Bobcat Germany GmbH	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	12월 31일
Rushlift GSE Limited	기타 서비스	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속기업 :					
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
FM Erste Verwaltungs GmbH(주3)	기타 서비스	독일	100	100	12월 31일
두산밥캣코리아 주식회사	지게차 등의 생산판매, 건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일
두산밥캣코리아 주식회사의 종속기업 :					
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd.	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Doosan Bobcat Japan	건설장비 등의 판매	일본	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.	기타서비스	멕시코	100	100	12월 31일
두산모트롤 주식회사	유압기기 등의 생산판매	대한민국	100	100	12월 31일
두산모트롤 주식회사의 종속기업 :					
Doosan Mottrol China Jiangyin Co., Ltd.	유압기기 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Mottrol India Private Limited(주4)	유압기기 등의 판매	인도	100	-	3월 31일

(주1) 당분기 중 Doosan Bobcat France S.A.S 에 피합병되어 소멸하였습니다.

(주2) 당분기 중 청산하였습니다.

(주3) 당분기 중 사명을 변경하였습니다.
(주4) 당분기 중 신규 설립하였습니다.

2) 당분기말 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Bobcat North America Inc.및 그 종속기업	5,693,283	2,875,642	3,677,012	231,513	228,542
Doosan Bobcat Canada Ltd.	170,366	50,124	234,712	4,130	4,130
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	348,871	158,161	7,721	(35,289)	(35,289)
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,363,811	549,562	1,003,917	52,831	52,746
Doosan Bobcat France S.A.S	70,109	45,988	135,678	4,262	4,073
Geith International Ltd.	32,575	18,452	51,700	8,427	8,427
Doosan Bobcat Belgium B.V.	59,613	34,337	103,010	1,731	1,731
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	117,544	49,784	87,421	5,639	5,639
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	101,820	49,611	87,421	5,604	5,604
두산밥캣코리아 주식회사 및 그 종속기업	839,379	456,070	785,280	36,375	39,235
Doosan Bobcat India Private Ltd.	130,033	89,424	103,654	(160)	(160)
두산모트롤 주식회사 및 그 종속기업	225,637	60,766	149,075	881	1,055
Doosan Mottrol China Jiangyin Co., Ltd.	79,567	23,800	89,500	7,035	7,035

(3) 당분기와 전분기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

회사명	변동여부	변동사유
JSC Doosan International Russia	연결제외	법인청산
Doosan Mottrol India Private Limited	연결편입	신규설립
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S	연결제외	피합병소멸
Doosan Bobcat UK Northampton Ltd.	연결제외	법인청산

2) 전분기 중 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2026년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2026년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2026년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
· 금융자산 및 금융부채의 인식 및 제거 요건에 대한 명확화. 특히 금융부채는 결제일에 제거되나, 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 이용하여 결제되는 금융부채를 결제일 이전에 제거하는 것이 허용되는 회계정책 선택을 도입함
· ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
· 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
· 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항이 연결회사의 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
· 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
· 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
· 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항이 연결회사의 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 제1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
· 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
· 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
· 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항이 연결회사의 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서를 중심으로 정보이용자에게 기업의 성과를 분석하고 비교하는 데 유용한 정보를 제공하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1118호는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2027년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사가 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재무제표를 작성하는 경우 현행 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 주요 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 향후 발생할 모든 차이를 포함한 것은 아니며 추가적인 분석 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

① 손익계산서 표시 등 변경
기업회계기준서 제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.
연결회사는 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 연결회사가 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.
이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 기업회계기준서 제1118호는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주석으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 기업회계기준서 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주

석으로 공시해야 합니다.
또한, 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익및법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만, 연결회사가 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우 회계정책 선택에 따라 '재무손익및법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

② 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입
기업회계기준서 제1118호는 경영진이 정의한 성과측정치를 기업이 재무제표와 구분하여 공개적인 의사소통에 사용하고, 기업 전체의 재무성과 측면에 대한 경영진의 견해를 재무제표이용자에게 전달하기 위해 사용하며, 기업회계기준서 제1118호 문단 118에서 열거하지 않거나 기업회계기준서에서 표시·공시를 명시적으로 요구하지 않는 수익과 비용의 중간합계로 정의하고 이와 관련된 공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.
경영진이 정의한 성과측정치가 있는 경우 해당 지표를 보고하는 이유, 해당 지표의 산정 방법, 해당 지표와 기업회계기준서 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교가능한 중간합계와의 조정내역, 각 조정항목의 법인세 효과, 비지배지분에 미치는 효과 등을 공시하여야 합니다.

③ 현금흐름 분류 등 변경
기업회계기준서 제1118호의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 일부 개정이 이루어졌으며, 동 개정에 따라 간접법에 따른 영업활동현금흐름 산정의 출발점이 당기순손익에서 영업손익으로 변경되었고, 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권이 삭제되었습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니하였으며, 2027년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 첫 중간재무제표를 기업회계기준서 제1118호에 따라 보고할 예정입니다. 연결회사는 새로운 수익과 비용의 분류를 반영한 회계결산시스템의 구축, 지속적인 시스템의 정합성 검증 및 병행결산 준비 등의 작업을 수행하고 있습니다.

2.2 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책 정보와 계산방법은 주석 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 가중평균 연간법인세율, 즉 추정평균 연간유효법인세율을 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.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하

고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리 활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헤지 등의 활동을 수행하고, 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)

구 분	당분기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합 계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합 계
외화 금융자산	502,110	35,744	48,319	149,290	735,463	543,494	197,312	20,613	49,632	811,051
외화 금융부채	(371,743)	(58,909)	(19,164)	(61,889)	(511,705)	(601,219)	(69,441)	(13,831)	(59,919)	(744,410)
순외화자산(부채)	130,367	(23,165)	29,155	87,401	223,758	(57,725)	127,871	6,782	(10,287)	66,641

(주1) USD, EUR, GBP를 제외한 기타 외화 금액입니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당분기		전기	
	환율 10% 상승시	환율 10% 하락시	환율 10% 상승시	환율 10% 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	22,376	(22,376)	6,664	(6,664)

(2) 이자율위험

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

연결회사는 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 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다. 다만, 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 파생상품에 가입된 금융부채는 제외되어 있습니다(주석 8 참조).

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
금융자산	23,143	131,345
금융부채	972,876	971,615
순금융자산(부채)	(949,733)	(840,270)

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

(단위: USD천)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,497)	9,497	(8,403)	8,403

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 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	1,496,871	1,389,744
단기금융상품(주1)	6,377	5,896
매출채권 및 기타채권	514,249	449,260
장기금융상품(주2)	722	752
기타비유동채권	5,143	4,939
파생상품자산	3,909	439
장기파생상품자산	2,056	1,501
기타자산(유동 및 비유동)	19,809	8,926
합 계	2,049,136	1,861,457

(주1) 상기 단기금융상품은 동반성장펀드 관련하여 사용이 제한된 예금이 포함되어

있습니다.
(주2) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금과 전대 보증금 관련 질권이 설정된 예금 등이 포함되어 있습니다.

상기 이외에 신용위험에 노출된 금액은 보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의하여 연결회사가 지급하여야 할 지급보증액 한도액(주석 33 참조)입니다.

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

(1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	개별적으로 평가하는 채권	집합적으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	4,696	280,564	178,327	29,205	9,356	4,916	507,064
미수금	1,899	11,196	3,425	-	7	6	16,533
미수수익	822	381	17	-	-	-	1,220
단기대여금	45	-	-	-	-	-	45
장기미수금	-	4,040	-	-	-	-	4,040
장기대여금	1,103	-	-	-	-	-	1,103
합 계	8,565	296,181	181,769	29,205	9,363	4,922	530,005

(2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	개별적으로 평가하는 채권	집합적으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	3,201	349,859	70,758	6,845	2,493	6,101	439,257
미수금	1,589	12,337	3,178	654	6	-	17,764
미수수익	1,011	131	25	-	-	-	1,167
단기대여금	-	41	-	-	-	-	41
장기미수금	-	4,815	-	-	-	-	4,815
장기대여금	-	124	-	-	-	-	124
합 계	5,801	367,307	73,961	7,499	2,499	6,101	463,168

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정률로 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) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	개별적으로 평가하는 채권에 대한 대손충당금	집합적으로 평가하는 채권에 대한 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	2,944	440	1,456	890	1,030	2,743	9,503
미수금	1,050	35	18	-	1	6	1,110
합 계	3,994	475	1,474	890	1,031	2,749	10,613

(2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	개별적으로 평가하는 채권에 대한 대손충당금	집합적으로 평가하는 채권에 대한 대손충당금					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	2,890	254	234	270	518	3,762	7,928
미수금	995	4	18	23	1	-	1,041
합 계	3,885	258	252	293	519	3,762	8,969

4.1.3 유동성위험

유동성위험은 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급의무를 이행하지 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.

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

(1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	1,073,180	1,073,180	1,073,180	-	-	-
기타채무	503,107	503,208	485,738	12,844	1,607	3,019
기타유동부채	4,050	4,050	4,050	-	-	-
차입금	994,403	1,138,435	210,797	104,085	758,165	65,388
리스부채	107,149	116,095	41,829	29,124	43,039	2,103
사채	49,897	51,663	51,663	-	-	-
판매후리스부채	37,918	44,143	13,164	9,782	17,748	3,449
합 계	2,769,704	2,930,774	1,880,421	155,835	820,559	73,959

(2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	760,063	760,063	760,063	-	-	-
기타채무	623,856	623,856	607,164	11,665	2,357	2,670
기타유동부채	4,293	4,293	4,293	-	-	-
차입금	984,137	1,161,455	186,785	83,472	780,621	110,577
리스부채	115,243	125,985	41,591	30,372	50,704	3,318
사채	49,785	53,160	2,107	51,053	-	-
판매후리스부채	44,306	47,316	12,311	10,556	18,642	5,807
합 계	2,581,683	2,776,128	1,614,314	187,118	852,324	122,372

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 당분기말 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 33과 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. 산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
부채	3,785,864	3,546,871
자본	5,170,463	5,011,583
부채비율	73.22%	70.77%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당분기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(주1)	장부가액 합계
현금및현금성자산	1,496,871	-	-	-	1,496,871
단기금융상품	6,377	-	-	-	6,377
매출채권 및 기타채권	486,015	-	28,234	-	514,249
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	2,056	-	3,909	5,965
기타비유동채권	5,143	-	-	-	5,143
장기금융상품	722	-	-	-	722
장기투자증권	-	9,374	-	-	9,374
기타자산(유동 및 비유동)	19,809	-	-	-	19,809
합 계	2,014,937	11,430	28,234	3,909	2,058,510

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,558,918	-	1,558,918
사채	49,897	-	49,897
차입금	994,403	-	994,403
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	459	459
판매후리스부채(유동 및 비유동)	37,918	-	37,918
기타유동부채	4,050	-	4,050
기타비유동채무	17,369	-	17,369
금융보증부채	-	27,819	27,819
리스부채(유동 및 비유동)	-	107,149	107,149
합 계	2,662,555	135,427	2,797,982

(주1) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채와 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(주1)	장부가액 합계
현금및현금성자산	1,389,744	-	-	-	1,389,744
단기금융상품	5,896	-	-	-	5,896
매출채권 및 기타채권	384,670	-	64,590	-	449,260
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	91	-	1,849	1,940
기타비유동채권	4,939	-	-	-	4,939
장기금융상품	752	-	-	-	752
장기투자증권	-	9,367	-	-	9,367
기타자산(유동 및 비유동)	8,926	-	-	-	8,926
합 계	1,794,927	9,458	64,590	1,849	1,870,824

(단위: USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,367,227	-	1,367,227
사채	49,785	-	49,785
차입금	984,137	-	984,137
판매후리스부채(유동 및 비유동)	44,306	-	44,306
기타유동부채	4,293	-	4,293
기타비유동채무	16,692	-	16,692
금융보증부채	-	27,394	27,394
리스부채(유동 및 비유동)	-	115,243	115,243
합 계	2,466,440	142,637	2,609,077

(주1) 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채와 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

당분기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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

(1) 당분기말

(단위 : USD천)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,056	9,374	11,430
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	28,234	-	28,234
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	3,909	-	3,909
합 계	-	34,199	9,374	43,573
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
기타금융부채(위험회피파생상품)	-	459	-	459
합 계	-	459	-	459

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	91	9,367	9,458
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	64,590	-	64,590
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	1,849	-	1,849
합 계	-	66,530	9,367	75,897
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
기타금융부채(위험회피파생상품)	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

구 분	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 연결회사의 금융상품 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 당분기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	기초	공정가치 평가	기타(주1)	분기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,367	1	6	9,374

(주1) 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

5.4 당분기와 전분기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	대손상각비	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	30,461	(2,915)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(17)	2,016	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(4,554)	-	-	-	-
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	4,292
합 계	30,461	(2,915)	(4,571)	2,016	1	-	4,292
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(42,595)	-	-	-	-	(3,332)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	(137)	-	-	-
기타금융부채	(4,598)	-	-	-	-	(226)	-
합 계	(47,193)	-	-	(137)	-	(3,558)	-

(2) 전분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	대손상각비	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	28,919	(2,643)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	259	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(4,332)	-	-	-	-
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	3,684
합 계	28,919	(2,643)	(4,332)	259	1	-	3,684
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(49,271)	-	(290)	-	-	(3,038)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	(236)	-	-	-

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	대손상각비	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
기타금융부채	(4,089)	-	-	-	-	(240)	-
합 계	(53,360)	-	(290)	(236)	-	(3,278)	-

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

(단위: USD천)

구 분	일괄상계약정 적용 대상		
	인식된 금융상품 총액	상계되는 금융상품 총액	재무상태표에 표시된 금융상품 순액
금융자산:			
기타채권	8,287	(3,892)	4,395
금융부채:			
매입채무	(26,934)	3,892	(23,042)

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: USD천)

구 분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	507,064	(9,503)	497,561	439,257	(7,928)	431,329
	미수금	16,533	(1,110)	15,423	17,764	(1,041)	16,723
	미수수익	1,220	-	1,220	1,167	-	1,167
	단기대여금	45	-	45	41	-	41

구 분		당분기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
소 계		524,862	(10,613)	514,249	458,229	(8,969)	449,260
비유동	장기미수금	4,040	-	4,040	4,815	-	4,815
	장기대여금	1,103	-	1,103	124	-	124
소 계		5,143	-	5,143	4,939	-	4,939
합 계		530,005	(10,613)	519,392	463,168	(8,969)	454,199

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기			전분기		
	매출채권	미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
기초	7,928	1,041	8,969	6,619	64	6,683
설정(환입)	2,946	(31)	2,915	1,638	1,005	2,643
제각	(1,016)	(2)	(1,018)	(646)	-	(646)
기타	(355)	102	(253)	127	11	138
분기말 대손충당금	9,503	1,110	10,613	7,738	1,080	8,818

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정률을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정한 기대신용손실에 근거해 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	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품 및 제품	674,461	(53,396)	621,065	646,409	(51,573)	594,836
재공품	126,057	(58)	125,999	32,680	(58)	32,622
원재료	584,895	(42,570)	542,325	474,934	(36,918)	438,016
미착품	147,782	-	147,782	107,141	-	107,141
합 계	1,533,195	(96,024)	1,437,171	1,261,164	(88,549)	1,172,615

매출원가로 인식한 당분기 재고자산의 원가는 USD 3,383,243천(전분기: USD 3,164,849천)입니다. 한편, 당분기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 7,475천(전분기: USD 4,767천)입니다.

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

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	외화 예상현금흐름의 환율변동 및 금리변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정
매매목적	이자율스왑	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피회계를 적용하지 않은 계약

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입			매도			파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율			
통화선도	KRW	54,184,550	1,505.13	USD	36,000	1,505.13	3,909	-	3,909
통화스왑	USD	50,000	SOFR+1.05%	KRW	68,575,000	4.42%	(459)	-	23
이자율스왑	EUR	46,376	3M EURIBOR	EUR	46,376	2.47%	2,056	2,016	-
합 계							5,506	2,016	3,932

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구 분	매입			매도			파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율			
통화선도	KRW	26,158,800	1,453.27	USD	18,000	1,453.27	293	-	293
통화스왑	USD	50,000	SOFR+1.05%	KRW	68,575,000	4.42%	1,556	-	(653)
이자율스왑	EUR	49,094	3M EURIBOR	EUR	49,094	2.47%	91	1,435	-
합 계							1,940	1,435	(360)

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

9. 유형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치(주1)	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	213,709	266,434	357,785	1,920	28,015	266,087	113,142	1,247,092
취득/자본적지출	-	8,179	32,159	413	3,325	21,959	23,004	89,039
처분/폐기	(11)	(142)	(1,396)	(107)	(60)	-	-	(1,716)
감가상각	-	(12,652)	(77,778)	(583)	(8,254)	-	(30,926)	(130,193)
기타증감//대체	6,151	100,698	143,395	103	303	(238,639)	886	12,897
분기말	219,849	362,517	454,165	1,746	23,329	49,407	106,106	1,217,119
취득원가	219,849	535,009	1,125,415	7,793	126,452	49,657	240,969	2,305,144
감가상각누계액	-	(168,302)	(665,606)	(6,039)	(102,708)	-	(134,863)	(1,077,518)
정부보조금	-	(1,112)	-	-	-	(250)	-	(1,362)
손상차손누계액	-	(3,078)	(5,644)	(8)	(415)	-	-	(9,145)

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

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	기계장치(주1)	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	191,029	257,906	359,377	2,006	31,980	159,158	122,768	1,124,224
취득/자본적지출	-	3,519	29,939	595	2,689	118,490	24,062	179,294
처분/폐기	-	(100)	(1,831)	(221)	(108)	(45)	-	(2,305)
감가상각	-	(10,182)	(71,141)	(637)	(9,291)	-	(30,269)	(121,520)
기타증감/대체	11,275	16,740	41,553	210	2,438	(36,715)	702	36,203
분기말	202,304	267,883	357,897	1,953	27,708	240,888	117,263	1,215,896
취득원가	202,304	425,752	970,806	7,736	119,334	240,981	235,413	2,202,326
감가상각누계액	-	(153,881)	(607,507)	(5,775)	(91,208)	-	(118,150)	(976,521)
정부보조금	-	(1,085)	-	-	(4)	(93)	-	(1,182)
손상차손누계액	-	(2,903)	(5,402)	(8)	(414)	-	-	(8,727)

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

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 186,819천입니다.

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	108,521	97,783
판매비와관리비	21,672	23,737
합 계	130,193	121,520

10. 무형자산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타의무형자산	합 계
기초	2,727,816	1,003,765	97,457	51,701	116,290	3,997,029
내부개발	-	-	19,555	-	-	19,555
외부취득	-	76	-	19,886	4,257	24,219
처분/폐기	-	-	(320)	-	(36)	(356)
상각	-	(101)	(17,327)	-	(28,538)	(45,966)
손상차손	-	-	(548)	-	-	(548)
기타증감/대체	(42,077)	(12,599)	206	(35,488)	37,063	(52,895)
분기말	2,685,739	991,141	99,023	36,099	129,036	3,941,038
취득원가	2,685,739	1,133,005	470,574	36,099	318,067	4,643,484
상각 및 손상차손 누계액	-	(141,864)	(371,551)	-	(189,031)	(702,446)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타의무형자산	합 계
기초	2,592,213	962,228	99,802	70,842	75,736	3,800,821
내부개발	-	-	14,875	-	-	14,875
외부취득	-	86	-	32,844	1,285	34,215
처분/폐기	-	(2)	(54)	(12)	(46)	(114)
상각	-	(98)	(17,240)	-	(24,461)	(41,799)
손상차손	-	-	(2,903)	-	(165)	(3,068)
손상차손환입	-	-	95	-	-	95
기타증감/대체	132,099	40,974	1,727	(62,393)	70,832	183,239
분기말	2,724,312	1,003,188	96,302	41,281	123,181	3,988,264
취득원가	2,724,312	1,146,498	445,606	41,281	275,546	4,633,243
상각 및 손상차손 누계액	-	(143,310)	(349,304)	-	(152,365)	(644,979)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 USD 3,678,056천(전기말: USD 3,732,685천)입니다.

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	22,615	19,456
판매비와관리비	23,351	22,343
합 계	45,966	41,799

(3) 연결회사가 당분기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 112,268천(전분기: USD 113,443천) 입니다.

11. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합 계
기초	64,238	12,490	76,728
감가상각	-	(728)	(728)
기타	3,617	649	4,266
분기말	67,855	12,411	80,266
취득원가	67,855	19,737	87,592
감가상각누계액	-	(7,326)	(7,326)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합 계
기초	62,704	13,175	75,879
취득/자본적지출	-	44	44
감가상각	-	(800)	(800)
기타	3,032	632	3,664
분기말	65,736	13,051	78,787
취득원가	65,736	19,119	84,855
감가상각누계액	-	(6,068)	(6,068)

(2) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당분기 임대수익은 USD 2,554천(전분기 : USD 2,381천) 입니다.

12. 관계기업투자

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

회사명	업종	소재지	결산일	지분율 (%)	
				당분기말	전기말
Ainstein AI, Inc.(주1)	전자감지장치 제조업 등	미국	12월 31일	9.09	9.09
프레스토라이트아시아㈜	전동기 및 발전기 등 제조업	대한민국	12월 31일	32.31	32.31
두산신기술투자조합1호(주2)	기타 금융 투자업	대한민국	12월 31일	19.80	19.80

(주1) 연결회사의 소유 지분율은 20% 미만이나, 이사회 의사결정권을 가지므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.
(주2) 연결회사의 소유 지분율은 20% 미만이나, 핵심운용인력의 해임 또는 변경 의사결정에 참여할 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하고 있습니다.

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc.	9.09	2,000	2,506	714
프레스토라이트아시아㈜	32.31	2,467	2,956	2,956
두산신기술투자조합1호	19.80	11,372	11,475	11,475
합 계		15,839	16,937	15,145

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc.	9.09	2,000	2,106	228
프레스토라이트아시아㈜	32.31	2,467	2,785	2,785
두산신기술투자조합1호	19.80	6,962	6,566	6,566
합 계		11,429	11,457	9,579

(3) 당분기 및 전분기 중 연결회사의 지분법적용 관계기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타	분기말
Ainstein AI, Inc.	2,106	-	400	-	-	2,506
프레스토라이트아시아㈜	2,785	-	14	-	157	2,956
두산신기술투자조합1호	6,566	4,410	(269)	(16)	784	11,475
합 계	11,457	4,410	145	(16)	941	16,937

2) 전분기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	배당	기타	분기말
Ainstein AI, Inc.	1,991	-	(36)	-	-	-	1,955
프레스토라이트아시아㈜	2,616	-	(18)	-	(16)	126	2,708
두산신기술투자조합1호	2,267	3,721	(268)	(16)	-	111	5,815
합 계	6,874	3,721	(322)	(16)	(16)	237	10,478

(4) 당분기 기준 연결회사의 지분법적용 관계기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Ainstein AI, Inc.	11,573	3,719	12,641	4,404	4,404
프레스토라이트아시아㈜	11,820	2,671	6,662	42	42
두산신기술투자조합1호	57,948	-	9	(1,361)	(1,361)

13. 리스

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
기초	7,525	89,110	6,103	6,278	14	4,112	113,142
취득	-	14,863	1,644	4,018	24	2,455	23,004
감가상각	(164)	(23,929)	(2,649)	(2,601)	(10)	(1,573)	(30,926)
리스 변경	-	2,841	-	-	-	-	2,841
기타	374	(1,952)	(29)	(355)	63	(56)	(1,955)
분기말	7,735	80,933	5,069	7,340	91	4,938	106,106
취득원가	8,869	190,799	17,508	15,305	110	8,378	240,969
감가상각누계액	(1,134)	(109,866)	(12,439)	(7,965)	(19)	(3,440)	(134,863)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
기초	7,497	101,273	6,795	5,430	1	1,772	122,768
취득	-	18,381	-	1,727	24	3,930	24,062
감가상각	(162)	(23,593)	(1,801)	(2,977)	(8)	(1,728)	(30,269)
기타	278	260	31	78	(1)	56	702
분기말	7,613	96,321	5,025	4,258	16	4,030	117,263
취득원가	8,468	190,957	13,966	13,700	24	8,298	235,413
감가상각누계액	(855)	(94,636)	(8,941)	(9,442)	(8)	(4,268)	(118,150)

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기초	115,243	123,979
리스료의 지급	(36,182)	(34,143)
사용권자산의 취득	22,836	24,062
이자비용	4,598	4,089
리스계약의 해지	(2,580)	(3,440)
리스 변경	2,912	-
기타	322	4,676
분기말	107,149	119,223

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	16,634	14,235
판매비와관리비	14,292	16,034
합 계	30,926	30,269

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	116,095	41,829	29,124	43,039	2,103

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	125,985	41,591	30,372	50,704	3,318

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	95	295
판매비와관리비	3,781	4,272
합 계	3,876	4,567

(6) 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
리스부채	36,182	34,143
단기리스 및 소액자산리스료	3,876	4,567
합 계	40,058	38,710

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당분기말	전기말
유동	매입채무	1,073,180	760,063
	미지급금	39,720	63,624
	미지급비용	446,018	543,540
합 계		1,558,918	1,367,227
비유동	미지급금	1,650	263
	미지급비용	12,108	11,665
	임대보증금	3,611	4,764
합 계		17,369	16,692

15. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당분기말	전기말
사모사채	SOFR + 1.05%	50,000	50,000
차감: 사채할인발행차금		(103)	(215)
차감 계		49,897	49,785
차감 : 유동성대체		(49,897)	-
비유동성 잔액		-	49,785

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
SB China	2.60%	14,908	9,001
Woori China	2.50%	7,454	7,135
SB China	2.60%	5,218	3,394
Yes/Sundaram(주1)	-	939	1,976
Hana Bank	6M MOR + 1.59%	11,042	10,454
Kookmin Bank	CD 3M + 1.27%	14,723	13,938
Korea Development Bank	KDB 3M Bond rate + 0.52%	14,723	-
Woori(주2)	CD 3M + 1.60%	7,362	6,969
Woori(주2)	CD 3M + 1.60%	11,042	-
Woori China(주2)	-	-	1,427
합 계		87,411	54,294

(주1) 연결회사는 Dealer financing 계약에 따라 Dealer의 채무불이행에 대해 금융기관에 보증을 제공하고 있습니다. 이에 따라 매출채권 제각요건을 충족하지 못하여 인식하는 차입금입니다.

(주2) 동 차입금과 관련하여 담보를 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주1)	3M SOFR + 2.00%	714,430	719,912
CSOB(주1)	EURIBOR + 1.40%	104,991	115,304
Mizuho Bank	CD91D+1.50%	29,446	27,877
NongHyup Bank(주1)	3M MOR + 1.22%	29,446	27,877
Shinhan Bank(주1)	CD 3M+1.60%	22,085	34,845
Shinhan Bank Japan(주1)	Japan ST Prime Lending Rate - 0.43%	2,542	2,558
Korea Development Bank	KDB 6M Bond rate + 1.02%	11,043	10,454
소 계		913,983	938,827
차감: 현재가치할인차금		(6,991)	(8,984)
차감 계		906,992	929,843
차감: 유동성 대체		(69,781)	(81,291)
합 계		837,211	848,552

(주1) 동 차입금과 관련하여 담보를 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

16. 판매후리스부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
HSBC	3.10% ~ 7.70%	29,999	32,681
Investec	7.70%	1,259	2,181
CMF	-	-	566
Lombard	2.40% ~ 7.50%	6,660	8,878
소 계		37,918	44,306
차감 : 유동성대체		(10,929)	(11,347)
합 계		26,989	32,959

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	461,328	443,628
사외적립자산의 공정가치	(374,936)	(361,688)
자산인식상한효과	6,386	6,386
순확정급여부채	105,584	103,396
순확정급여자산	12,806	15,070

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	3,618	10,750	3,631	10,671
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	(2,464)	(2,464)
순이자비용	1,085	3,267	1,209	3,627
합 계	4,703	14,017	2,376	11,834

18. 충당부채

연결회사는 품질보증 및 그에 따른 사후서비스, 제품관련의무, 소송 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	120,499	102,749	(93,804)	1,570	131,014	83,091	47,923
제품충당부채	15,486	4,279	(1,425)	-	18,340	3,200	15,140
소송충당부채	1,389	841	(105)	(309)	1,816	1,816	-
구조조정충당부채	423	-	(44)	(14)	365	365	-
기타	2,204	341	(408)	(87)	2,050	90	1,960
합 계	140,001	108,210	(95,786)	1,160	153,585	88,562	65,023

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증충당부채	138,951	61,516	(80,310)	2,775	122,932	75,750	47,182
제품충당부채	20,695	2,970	(1,830)	-	21,835	4,100	17,735
소송충당부채	689	247	(204)	(156)	576	576	-
구조조정충당부채	3,299	-	(1,866)	(685)	748	748	-
기타	1,880	434	(250)	134	2,198	418	1,780
합 계	165,514	65,167	(84,460)	2,068	148,289	81,592	66,697

19. 자본금 및 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 당분기말 현재 발행주식수는 보통주식 95,856,065주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 한편, 당분기말 현재 지배기업의 발행주식 중 자기주식 108,708주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다. 또한, 지배기업은 2025년 2월 27일자로 보통주 4,393,101주를 이익소각하였으며, 이로 인하여 당분기말 현재 발행주식의 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

당분기와 전분기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: USD천, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	자본잉여금		
				주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
2026.01.01	기초	95,856,065	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496
2026.09.30	분기말	95,856,065	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496

(2) 전분기

(단위: USD천, 주)

일자	변동내역	주식수	자본금	자본잉여금		
				주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
2025.01.01	기초	100,249,166	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496
2025.02.27	이익소각	(4,393,101)	-	-	-	-
2025.09.30	분기말	95,856,065	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496

20. 주식기준보상

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

구 분	제3차	제4차	제5차
기준주식	두산밥캣㈜ 기명식 보통주식		
부여대상	부여 시점의 재임임원		
부여일	2024년 04월 29일	2025년 04월 24일	2026년 04월 28일
부여방법	자기주식 교부		
행사가격	0원		
가득조건	부여 후, 2년 이상 근무 (근무산정기준 : 1월 1일)		
가득기준	부여연도의 1월 1일 ~ 부여연도 + 2 년 12월 31일까지, 일할 계산		
지급방법	부여연도 + 3년 초 지급		

(2) 보고기간종료일 현재 부여한 주식결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	77,980	154,179
부여	15,789	15,578
취소	(2,281)	-
지급(주1)	(33,555)	(14,694)
조건변경(주2,3)	57,915	(77,083)
기말 잔여주	115,848	77,980

(주1) 당분기 중 제2차 부여 수량의 지급이 완료되었습니다.

(주2) 전기 중 주식결제형으로 부여된 주식기준보상의 일부 수량이 현금결제형 주식기준보상으로 변경되었습니다.

(주3) 당분기 중 현금결제형으로 부여된 주식기준보상의 일부 수량이 주식결제형으로 변경되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 부여한 현금결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	208,739	108,774
부여	39,426	57,964
취소	(8,653)	-
지급(주1)	(75,636)	(35,082)
조건변경(주2,3)	(57,915)	77,083
기말 잔여주(주4)	105,961	208,739

(주1) 당분기 중 제2차 부여 수량이 지급 완료되었습니다.

(주2) 전기 중 주식결제형으로 부여된 주식기준보상의 일부 수량이 현금결제형 주식기준보상으로 변경되었습니다.

(주3) 당분기 중 현금결제형으로 부여된 주식기준보상의 일부 수량이 주식결제형으로 변경되었습니다.

(주4) 최상위지배기업의 주식가치 연동현금으로 부여되는 현금결제형 주식기준보상의 누적 수량은 당분기말 현재 5,003주(전기말: 4,212주)입니다.

21. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
기타자본조정	7,700	7,700
현물출자(주1)	(186,108)	(186,108)
자기주식(주2,3)	(3,287)	(4,828)
주식기준보상거래(주3)	1,645	1,276
합 계	(180,050)	(181,960)

(주1) 전기 이전에 두산엔진이 보유한 종속기업투자주식을 현물출자 받았으며, 감소한 비지배지분 장부금액과의 차이가 기타자본항목으로 인식되었습니다.
(주2) 당분기말 현재 지배기업의 발행 주식 중 108,708주(전기말: 142,263주)는 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.
(주3) 당분기 중 주식기준보상제도에 따라 자기주식 33,555주가 지급되었습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가잉여금	지분법 자본변동	합 계
기초	(185,257)	(294)	24,837	16	(160,698)
증가(감소)	(53,106)	3,175	-	(16)	(49,947)
분기말	(238,363)	2,881	24,837	-	(210,645)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가잉여금	지분법 자본변동	합 계
기초	(440,318)	(3,491)	14,812	23	(428,974)
증가(감소)	246,457	2,952	-	(16)	249,393
분기말	(193,861)	(539)	14,812	7	(179,581)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	4,016,000	3,809,083
합 계	4,038,566	3,831,649

24. 부문별 정보

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 영업부문의 구성 및 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요제품
Construction Equipment	Compact (Skid Steer Loader, Compact Track Loader, Mini Excavator), Portable Power, Material Handling
유압기기	주행모터, 선회모터, 메인펌프, 메인 컨트롤 밸브 등

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 부문별 손익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
Construction Equipment	4,758,804	(1,674)	4,757,130	455,751	290,997
유압기기	149,075	(13,833)	135,242	(701)	(592)
소 계	4,907,879	(15,507)	4,892,372	455,050	290,405
연결조정	(15,507)	15,507	-	156	158
연결 후 금액	4,892,372	-	4,892,372	455,206	290,563

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
Construction Equipment	4,431,992	-	4,431,992	386,833	229,367
유압기기	115,857	(7,374)	108,483	(4,440)	(3,686)
소 계	4,547,849	(7,374)	4,540,475	382,393	225,681
연결조정	(7,374)	7,374	-	(1,698)	(1,310)
연결 후 금액	4,540,475	-	4,540,475	380,695	224,371

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
Construction Equipment	8,718,936	3,724,552
유압기기	241,145	64,936
소 계	8,960,081	3,789,488
연결조정	(3,754)	(3,624)
연결 후 금액	8,956,327	3,785,864

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
Construction Equipment	8,343,648	3,497,946
유압기기	220,460	54,292
소 계	8,564,108	3,552,238
연결조정	(5,654)	(5,367)
연결 후 금액	8,558,454	3,546,871

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지역별 비유동자산 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(주1)	
	당분기말	전기말
North America	1,485,551	1,504,712
Europe, Middle East & Africa	624,765	658,083
Asia, Latin America & Oceania	442,368	430,238
합 계	2,552,684	2,593,033

(주1) 지역별 비유동자산은 자산의 소재국가를 기초로 작성되었으며, 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 및 무형자산(영업권 제외) 금액의 합계입니다. 연결회사는 현금창출단위집단을 Construction Equipment 및 유압기기로 분류하며, 당분기말 현재 해당 현금창출단위집단에서 각각 USD 2,672,058천 및 USD 13,681천의 영업권을 인식하고 있습니다.

25. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:				
수익의 유형:				
- 제품/상품매출	1,698,777	4,809,133	1,491,452	4,438,768
- 기타매출	9,629	26,711	18,102	42,182
소 계	1,708,406	4,835,844	1,509,554	4,480,950
수익인식 시기:				
- 한시점에 이행	1,698,777	4,809,133	1,491,452	4,438,768
- 기간에 걸쳐 이행	9,629	26,711	18,102	42,182
소 계	1,708,406	4,835,844	1,509,554	4,480,950
2. 고객과의 계약 외 수익:				
- 임대매출 등	19,705	56,528	19,904	59,525
합 계	1,728,111	4,892,372	1,529,458	4,540,475

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 제품별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
Compact	3,791,098	3,494,142
Portable Power	243,770	249,684
Material Handling	722,262	688,166
유압기기	135,242	108,483
합 계	4,892,372	4,540,475

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
North America	3,553,333	3,311,301
Europe, Middle East & Africa	785,987	711,021
Asia, Latin America & Oceania	553,052	518,153
합 계	4,892,372	4,540,475

(4) 당분기와 전분기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

26. 계약잔액

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	507,064	439,257
계약부채(주1)	177,858	169,134

(주1) 계약부채는 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 보증 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

계약부채 중 재화나 용역을 이전함에 따라 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 26,853천(전분기: USD 43,031천)입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	1,096,276	3,048,585	726,156	2,402,554
재고자산의 변동	(96,492)	(264,556)	65,327	37,069
종업원급여	222,157	636,071	208,546	609,928
감가상각비 및 기타상각비	61,290	176,887	55,686	164,119
기타비용	325,778	840,179	376,136	946,110
합 계	1,609,009	4,437,166	1,431,851	4,159,780

28. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	68,944	182,783	69,099	193,804
퇴직급여	4,823	25,598	2,083	14,662
복리후생비	12,052	33,316	10,387	28,789
임차료	833	2,922	3,858	10,236
감가상각비	5,846	18,093	7,237	20,135
투자부동산감가상각비	257	728	273	800
무형자산상각비	8,129	23,351	7,445	22,343
경상개발비	38,041	112,268	37,974	113,443
광고선전비	19,040	65,972	23,618	73,155
제수수료	42,910	121,499	30,921	85,019
대손상각비	2,385	2,946	1,029	1,638
보험료	2,725	8,644	2,587	7,664
기타(주1)	23,431	73,166	26,074	77,831
합 계	229,416	671,286	222,585	649,519

(주1) 주식보상비용이 포함되어 있습니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	11,360	30,461	10,543	28,919
외환차익	13,041	43,048	9,950	33,384
외화환산이익	492	21,542	(11,787)	40,164
파생상품평가이익	1,793	2,016	259	259
소 계	26,686	97,067	8,965	102,726
금융비용:				
이자비용	(17,268)	(47,226)	(16,785)	(53,391)
외환차손	(21,117)	(48,865)	(14,878)	(48,202)
외화환산손실	(7,188)	(30,411)	10,204	(41,915)
파생상품거래손실	(24)	(137)	(146)	(236)
파생상품평가손실	-	-	28	-
차입금상환손실	-	-	(290)	(290)
금융보증비용	(65)	(226)	(81)	(240)
기타금융비용	(1,117)	(3,332)	209	(3,038)
소 계	(46,779)	(130,197)	(21,739)	(147,312)
합 계	(20,093)	(33,130)	(12,774)	(44,586)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	(2)	32	4	122
무형자산손상차손환입	-	-	(333)	95
종속기업투자처분이익	7,599	7,599	-	-
잡이익 등	110	1,486	1,190	2,028
소 계	7,707	9,117	861	2,245
기타영업외비용:				
매출채권처분손실	(2,072)	(4,554)	(3,022)	(4,332)
기타의대손상각비	31	31	(981)	(1,206)
유형자산처분손실	(246)	(374)	(196)	(820)
무형자산처분손실	-	(25)	(1)	(1)
무형자산손상차손	-	(548)	(2,905)	(3,068)
기부금	(375)	(6,042)	(768)	(6,814)
종속기업투자처분손실	-	(671)	-	-
단기투자증권처분손실	-	(17)	-	-
잡손실 등	52	(280)	(1,966)	(2,860)
소 계	(2,610)	(12,480)	(9,839)	(19,101)
합 계	5,097	(3,363)	(8,978)	(16,856)

31. 법인세비용

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

한편, 필라2 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 아일랜드의 종속기업 Geith International Limited 및 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.의 고정사업장을 제외하고, 연결회사 내의 모든 기업은 해당 국가의 GloBE 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다. 이로 인해 당분기 중 인식한 필라2 법인세비용은 USD 32천이며, 관련된 이연법인세자산·부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 분기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익	67,521,348	290,562,847	59,705,239	224,370,818
가중평균유통보통주식수	95,747,357	95,740,597	95,713,802	95,916,203
기본주당순이익	0.71	3.03	0.62	2.34

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	95,747,357	95,713,802	95,713,802	98,765,151
자기주식	-	26,795	-	(2,848,948)
가중평균유통보통주식수	95,747,357	95,740,597	95,713,802	95,916,203

(2) 희석주당순이익

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

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익	67,521,348	290,562,847	59,705,239	224,370,818
조정 후 가중평균유통보통주식수	95,822,448	95,815,050	95,769,536	95,967,703
희석주당순이익	0.70	3.03	0.62	2.34

희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
조정 전 가중평균유통보통주식수	95,747,357	95,740,597	95,713,802	95,916,203
양도제한조건부주식	75,091	74,453	55,734	51,500
조정 후 가중평균유통보통주식수	95,822,448	95,815,050	95,769,536	95,967,703

보고기간종료일 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
양도제한조건부주식	115,848	77,980

33. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 연결회사에는 제조물 책임 클레임 및 특허권 침해 등 피소되어 계류중인 소송사건이 여러 건이 있으며, 그 외 규제기관의 조사가 진행 중에 있습니다. 연결회사는 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(주석 18 참조), 그 외의 소송 등은 결과를 예측할 수 없고, 자원의 유출 금액 및 시기가 불확실하며 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 지급보증

1) 당분기말 현재 연결회사가 제공하는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	보증금액
Doosan Bobcat North America, Inc. 등	최종 고객 등	99,863
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	1
두산밥캣코리아 주식회사 등	최종 고객 등	11,689
합 계		111,553

당분기말 현재 지배기업은 종속기업인 Doosan Bobcat North America, Inc.와 Doosan Bobcat EMEA s.r.o가 체결한 Supply Chain Financing 약정에 대해 USD 130,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	보증종류	보증금액
자본재공제조합	계약 및 하자(주1)	208
서울보증보험	이행보증	962
우리은행	금융보증	51,315
	외화이행성보증	127
CSOB	지급보증	5,318
기타보증처	기타보증	1,865
합 계		59,795

(주1) 당분기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 해당 조합의 지분이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 약정사항

1) 여신한도약정

당분기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 USD 1,359,725천의 한도대출과 USD 59,200천의 포괄여신, USD 32,391천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply Chain Financing 계약을 체결하였으며, 당분기말 현재 매입채무로 인식한 금액 중 공급자가 지급받은 금액은 USD 64,557천입니다.

3) 기타 약정사항

당분기말 현재 연결회사는 두산신기술투자조합1호와 총 투자약정액 USD 14,723천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 USD 2,577천입니

다.

연결회사의 종속기업인 두산밥캣코리아 주식회사는 2021년 1월 8일 ㈜두산, 두산에너빌리티㈜ 및 에이치디현대두산인프라코어㈜(구, 두산인프라코어㈜)와 공동으로 ㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간의 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대두산인프라코어㈜가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너빌리티㈜가 승계하였습니다. 한편, 임대차계약은 동일한 조건으로 2026년 1월 중 5년 연장되었습니다. 연결회사의 종속기업인 두산밥캣코리아 주식회사는 부동산을 임차한 뒤 이를 전대하는 사업을 공동으로 수행하기로 하였으며, 해당 비율 내에서 책임임차사로서의 임대의무를 연대하여 부담합니다. 연결회사는 9.7%의 임차비율 내에서 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동영업으로 회계처리 하고 있습니다. 또한, 자가사용분을 제외한 부분에 해당하는 만큼 임대수익에 대한 권리가 있으며 비용을 부담합니다.
한편, 두산밥캣코리아 주식회사는 2024년 1월 1일자로 두산산업차량 주식회사에 흡수합병되었으며, 동 일자로 두산산업차량 주식회사는 두산밥캣코리아 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

연결회사는 전기 이전에 사업결합과 관련하여 ㈜두산과 두산산업차량 주식회사(현, 두산밥캣코리아 주식회사)의 분할 전 금융 및 영업부채에 대한 연대채무를 승계하였으며, 당분기말 현재 관련 자원의 유출 가능성이 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

34. 담보제공자산

당분기말 현재 연결회사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	두산밥캣코리아 주식회사 등	두산모트롤 주식회사 등
약정내용	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정
약정한도금액	1,930,875	181,424	68,796	27,349
담보제공자산	Doosan Bobcat North America, Inc. 주식 전체 및 Doosan Bobcat North America, Inc.의 주요 유・무형자산 등	매출채권 및 재고자산 등	유형자산	유형자산
담보가액	2,821,591	333,530	107,778	50,978
차입금 명목금액	714,430	104,991	54,073	18,404

35. 특수관계자와의 거래

연결회사의 당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분		회사명
최상위지배기업		㈜두산
상위지배기업		두산에너빌리티㈜
관계기업		Ainstein AI, Inc., 프레스토라이트아시아㈜, 두산신기술투자조합1호
기타특수관계자	최상위지배기업의 종속기업	Doosan Digital Innovation America, LLC, ㈜오리콤, 두산경영연구원㈜, 두산큐벡스㈜ 등
	최상위지배기업의 관계기업	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사 등
	기타(주1)	중앙대학교, 중앙대학교 병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단 등

(주1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입
최상위지배기업	㈜두산	3,044	-	-	31,219	1,531
상위지배기업	두산에너빌리티㈜	-	-	-	1	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	-	297	16	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	22	3,493	-	-
	소 계	-	22	3,790	16	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	1	-	-	43,559	407
	㈜오리콤	-	-	-	6,168	6
	두산경영연구원㈜	-	-	-	2,653	-
	두산큐벡스㈜	1	-	-	3,550	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	133	-
	그 외 기타	1,283	-	-	16,411	166
	소 계	1,285	-	-	72,474	579
합 계		4,329	22	3,790	103,710	2,110

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매입
최상위지배기업	㈜두산	3,038	-	-	30,497	1,185
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	-	-	30	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	33	3,546	-	-
	소 계	-	33	3,546	30	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	4	-	-	41,855	1,477
	㈜오리콤	-	-	-	4,716	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	2,154	-
	두산큐벡스㈜	-	1	-	3,302	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	164	-
	그 외 기타	977	-	-	13,249	-
	소 계	981	1	-	65,440	1,477
합 계		4,019	34	3,546	95,967	2,662

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	407	3,142	-	4,367	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	155	-	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	-	306	-	-
	소 계	-	155	306	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	82	-	6,518	3,658
	㈜오리콤	-	-	-	700	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	114	-
	두산큐벡스㈜	-	1,017	-	375	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,999	-	-	8,807
	그 외 기타	126	79	-	4,234	-
	소 계	126	3,177	-	11,941	12,465
합 계		533	6,474	306	16,308	12,465

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	371	879	-	13,678	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	635	-	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	3	842	-	-
	소 계	-	638	842	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	136	-	5,369	3,594
	㈜오리콤	-	-	-	2,397	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	107	-
	두산큐벡스㈜	-	963	-	360	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,893	-	-	9,672
	그 외 기타	172	33	-	5,103	-
	소 계	172	3,025	-	13,336	13,266
합 계		543	4,542	842	27,014	13,266

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 수익	배당금 지급	리스부채의 상환	출자
상위지배기업	두산에너빌리티㈜	-	40,850	-	-
관계기업	두산신기술투자조합1호	-	-	-	4,410
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	1,042	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	960	-
합 계		-	40,850	2,002	4,410

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 수익	배당금 지급	리스부채의 상환	출자
최상위지배기업	㈜두산	-	-	78	-
상위지배기업	두산에너빌리티㈜	-	51,530	973	-
관계기업	프레스토라이트아시아㈜	16	-	-	-
	두산신기술투자조합1호	-	-	-	3,721
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	630	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	1,473	-
합 계		16	51,530	3,154	3,721

(5) 지배기업은 기업활동의 계획・운영・통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
급여	5,892	5,014
주식보상비용	3,859	2,303
퇴직급여	772	684
합 계	10,523	8,001

36. 연결현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	128,295	94,560
금융수익	(54,019)	(69,341)
금융비용	77,637	95,596
퇴직급여(확정급여형)	14,017	11,834
감가상각비	130,193	121,520
투자부동산 감가상각비	728	800
무형자산상각비	45,966	41,799
유형자산처분이익	(32)	(122)
유형자산처분손실	374	820
무형자산처분손실	25	1

구 분	당분기	전분기
무형자산손상차손	548	3,068
무형자산손상차손환입	-	(95)
지분법적용투자손익	(145)	322
장기투자증권평가이익	(1)	(1)
리스계약해지이익	(301)	(596)
주식보상비용	4,410	3,306
합 계	347,695	303,471

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	(76,439)	(52,770)
재고자산	(273,075)	42,025
기타유동자산	(16,878)	(9,121)
기타비유동자산	(14,719)	(17,150)
매입채무 및 기타채무	209,722	175,515
파생상품	2,742	2,402
충당부채	15,302	(13,720)
기타유동부채	(4,636)	29,897
퇴직금의 지급(확정급여형)	(13,113)	(8,959)
사외적립자산	3,297	2,369
기타비유동부채	(1,901)	4,887
합 계	(169,698)	155,375

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정대체	280,864	109,076
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(18,047)	8,158
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	2,464	(3,293)
사용권자산의 취득	23,004	24,062
자기주식의 소각	-	139,045

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	49,785	984,137	44,306	115,243	1,193,471
사용권자산의 취득	-	-	-	22,836	22,836
현금흐름	-	2,980	(5,695)	(31,584)	(34,299)
외화차이	-	5,294	(693)	322	4,923
기타 비금융변동	112	1,992	-	332	2,436
분기말	49,897	994,403	37,918	107,149	1,189,367

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	49,635	1,174,938	45,282	123,979	1,393,834
사용권자산의 취득	-	-	-	24,062	24,062
현금흐름	-	(24,395)	(2,871)	(30,054)	(57,320)
외화차이	-	21,380	8,269	4,676	34,325
기타 비금융변동	112	1,817	-	(3,440)	(1,511)
분기말	49,747	1,173,740	50,680	119,223	1,393,390

37. 보고기간 후 사건

지배기업은 2024년 12월 16일 주주가치 제고계획 발표에 따라 매 분기 배당을 도입하였습니다. 2026년 10월 29일자 이사회에서 USD 28,194천의 3분기 중간배당을 결의하였으며, 해당 배당금은 2026년 11월 30일에 지급 예정입니다.

지배기업은 2026년 10월 29일자 이사회에서 경영효율성 제고를 위해 FM Erste Verwaltungs GmbH(구, Doosan Bobcat Germany Frankfurt GmbH)의 지분 100%를 매각하기로 결정하였으며, 2026년 10월 30일자로 해당 지분의 매각을 완료하였습니다.