

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표.....	4
주석.....	11

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 11 기 3분기
2024년 01월 01일 부터
2024년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 동일로 종료되는 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 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.

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2023년 11월 9일자 연결검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 연결회사의 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

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 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산밥캣 주식회사 대표이사 스캇성철박, 조덕제

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

분기연결재무상태표
제11기 3분기 2024년 9월 30일 현재
제10기 2023년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제 11 기 3분기말		제 10 기말	
자산					
I. 유동자산			3,310,692,446		3,013,495,040
1. 현금및현금성자산	4,5	1,229,269,242		1,085,800,576	
2. 단기금융상품	4,5	5,285,787		5,041,104	
3. 단기투자증권	4,5	267,590		-	
4. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,25,35	368,568,733		437,369,916	
5. 재고자산	7	1,628,435,746		1,406,960,510	
6. 파생상품자산	4,5,8	874,830		125,177	
7. 기타유동자산		77,990,518		78,197,757	
II. 비유동자산			5,146,928,803		5,030,365,475
1. 장기금융상품	4,5	811,720		1,342,247	
2. 장기투자증권	4,5	10,492,057		8,581,140	
3. 기타비유동채권	4,5,6,25,35	17,153,104		17,475,768	
4. 관계기업투자	12	4,804,563		4,714,113	
5. 유형자산	9,13	1,049,473,364		976,400,358	
6. 무형자산	10	3,888,170,582		3,865,879,152	
7. 투자부동산	11	84,811,779		87,080,595	
8. 이연법인세자산		40,533,482		40,106,777	
9. 순확정급여자산	17	9,912,473		7,250,082	
10. 기타비유동자산	4,5	40,765,679		21,535,243	
자산총계			8,457,621,249		8,043,860,515
부채					
I. 유동부채			1,976,961,584		1,869,727,804
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,26,35	1,305,512,571		1,387,587,708	
2. 단기차입금	4,5,15	90,576,393		48,453,514	
3. 유동성장기차입금	4,5,15	230,978,424		21,995,092	
4. 당기법인세부채		20,153,297		48,740,089	
5. 파생상품부채	5,8	1,782,790		1,861,013	
6. 유동리스부채	4,5,13,35	35,171,236		32,299,902	
7. 총당부채	18	85,954,113		94,697,919	
8. 판매후리스부채	4,5,16	13,146,945		13,393,336	
9. 기타유동부채	4,5,26	193,685,815		220,699,231	
II. 비유동부채			1,650,649,836		1,555,850,912
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	10,721,436		9,043,689	
2. 사채	4,5,15	49,597,260		-	
3. 장기차입금	4,5,15	895,482,763		850,192,156	
4. 순확정급여부채	17	122,658,309		112,043,559	
5. 이연법인세부채		271,215,776		287,827,053	
6. 장기파생상품부채	5,8	5,109,931		434,800	
7. 비유동리스부채	4,5,13,35	89,196,680		96,735,719	
8. 비유동총당부채	18	82,635,870		83,508,213	
9. 비유동판매후리스부채	4,5,16	35,733,412		38,025,726	
10. 기타비유동부채	26	88,298,399		78,039,997	
부채총계			3,627,611,420		3,425,578,716

자본				
1. 지배기업 소유주지분			4,830,009,829	4,618,281,799
1. 자본금	1,19	43,095,528		43,095,528
2. 자본잉여금	19	1,479,496,483		1,479,496,483
3. 기타자본항목	20,21	(181,440,988)		(180,206,037)
4. 기타포괄손익누계액	22	(240,949,842)		(247,208,643)
5. 이익잉여금	23	3,729,808,648		3,523,104,468
자본총계			4,830,009,829	4,618,281,799
부채와 자본총계			8,457,621,249	8,043,860,515

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	주석	제11기 3분기				제10기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	24,25,26,35		1,305,541,887		4,737,347,726		1,803,448,687		5,724,182,566
II. 매출원가	27		(1,013,265,617)		(3,603,965,240)		(1,376,239,353)		(4,328,122,510)
III. 매출총이익			292,276,270		1,133,382,486		427,209,334		1,396,060,056
판매비와관리비	27,28	(200,395,529)		(622,449,678)		(200,996,418)		(524,098,717)	
IV. 영업이익			91,880,741		510,932,808		226,212,916		871,961,339
V. 영업외손익			(21,882,342)		(40,618,107)		(21,671,960)		(78,304,095)
금융수익	5,29	15,300,204		91,590,008		25,601,733		76,645,697	
금융비용	5,29	(29,992,739)		(115,215,020)		(42,880,064)		(137,135,683)	
기타영업외수익	30	595,767		1,458,270		397,143		1,308,488	
기타영업외비용	30	(7,915,960)		(18,605,157)		(4,952,387)		(19,264,149)	
지분법손익	12	130,386		153,792		161,615		141,552	
VI. 법인세비용차감전순이익			69,998,399		470,314,701		204,540,956		793,657,244
법인세비용	31	(23,170,452)		(145,821,304)		(60,786,275)		(251,835,954)	
VII. 연결분기순이익			46,827,947		324,493,397		143,754,681		541,821,290
지배기업 소유주지분			46,827,947		324,493,397		143,754,681		541,821,290
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당순이익	32								
기본주당순이익			0.47		3.24		1.44		5.41
희석주당순이익			0.47		3.24		1.43		5.41

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서
제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지
제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

과목	제11기 3분기				제10기 3분기			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 연결분기순이익		46,827,947		324,493,397		143,754,681		541,821,290
II. 기타포괄손익		90,839,273		6,268,451		(57,802,282)		(24,549,704)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:								
1. 확정급여제도의 재측정요소	-		9,650		-		(1,292,434)	
2. 유형자산 재평가잉여금	-		748		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:								
1. 해외사업환산손익	90,588,410		7,149,427		(57,720,838)		(23,083,964)	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	250,863		(891,374)		(81,444)		(173,306)	
III. 분기총포괄손익		137,667,220		330,761,848		85,952,399		517,271,586
IV. 총포괄손익의 귀속								
지배기업 소유주지분		137,667,220		330,761,848		85,952,399		517,271,586

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	지배기업 소유주지분					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2023.1.1(전분기초)	43,095,528	2,254,870,601	(179,177,950)	(318,615,934)	2,164,467,278	3,964,639,523
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	541,821,290	541,821,290
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,292,434)	(1,292,434)
해외사업환산손익	-	-	-	(23,083,964)	-	(23,083,964)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(173,306)	-	(173,306)
소계	-	-	-	(23,257,270)	540,528,856	517,271,586
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(1,928,113)	-	-	(1,928,113)
주식기준보상거래	-	-	671,498	-	-	671,498
연차배당	-	-	-	-	(57,648,441)	(57,648,441)
중간배당	-	-	-	-	(62,595,423)	(62,595,423)
이익잉여금 전입	-	(775,374,118)	-	-	775,374,118	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	-	(325,470)	325,470	-
소계	-	(775,374,118)	(1,256,615)	(325,470)	655,455,724	(121,500,479)
2023.9.30(전분기말)	43,095,528	1,479,496,483	(180,434,565)	(342,198,674)	3,360,451,858	4,360,410,630
2024.1.1(전분기초)	43,095,528	1,479,496,483	(180,206,037)	(247,208,643)	3,523,104,468	4,618,281,799
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	324,493,397	324,493,397
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	9,650	9,650
해외사업환산손익	-	-	-	7,149,427	-	7,149,427
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(891,374)	-	(891,374)
유형자산 재평가잉여금	-	-	-	748	-	748
소계	-	-	-	6,258,801	324,503,047	330,761,848
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식 취득	-	-	(2,424,913)	-	-	(2,424,913)
주식기준보상거래	-	-	1,189,962	-	-	1,189,962
연차배당	-	-	-	-	(59,967,174)	(59,967,174)
중간배당	-	-	-	-	(57,831,693)	(57,831,693)
소계	-	-	(1,234,951)	-	(117,798,867)	(119,033,818)
2024.9.30(당분기말)	43,095,528	1,479,496,483	(181,440,988)	(240,949,842)	3,729,808,648	4,830,009,829

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD)

구분	주석	제11기 3분기		제10기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			169,483,189		891,871,696
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	385,737,694		1,112,593,186	
(1) 연결분기순이익		324,493,397		541,821,290	
(2) 조정		339,431,659		431,914,709	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(278,187,362)		138,857,187	
2. 이자의 수취		37,966,952		17,797,871	
3. 이자의 지급		(63,096,035)		(63,275,238)	
4. 법인세의 납부		(191,125,422)		(175,244,123)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(215,154,641)		(121,845,947)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,214,760		14,115,445	
(1) 대여금의 감소		-		223,022	
(2) 유형자산의 처분		1,698,414		1,879,166	
(3) 사업의 처분		-		11,266,187	
(4) 장기금융상품의 감소		516,346		-	
(5) 장기투자증권의 처분		-		747,070	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(217,369,401)		(135,961,392)	
(1) 유형자산의 취득		149,616,103		77,254,076	
(2) 무형자산의 취득		47,001,710		51,843,098	
(3) 투자부동산의 취득		542,400		848,837	
(4) 장기투자증권의 취득		2,025,354		6,015,381	
(5) 기타투자활동으로 인한 현금유출액		18,183,834		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			190,746,696		(254,187,383)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		368,815,804		95,932,818	
(1) 차입금의 차입		311,691,926		89,612,065	
(2) 사채의 발행		49,550,003		-	
(3) 판매후리스부채의 증가		7,573,875		6,320,753	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(178,069,108)		(350,120,201)	
(1) 차입금의 상환		18,947,385		188,526,356	
(2) 배당금의 지급		117,798,870		120,243,863	
(3) 리스부채의 지급		26,410,593		23,918,057	
(4) 판매후리스부채의 상환		12,487,347		15,503,812	
(5) 자기주식의 취득		2,424,913		1,928,113	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(1,606,578)		(10,259,777)
V. 현금및현금성자산의 증가			143,468,666		505,578,589
VI. 기초의 현금및현금성자산			1,085,800,576		551,570,225
VII. 분기말의 현금및현금성자산			1,229,269,242		1,057,148,814

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제11기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제10기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

두산밥캣 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 두산인프라코어(주)로부터 2014년 4월 25일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 당사 및 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 상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 당분기말 현재 당사의 자본금은 보통주 USD 43,096천입니다.

지배기업의 최대주주인 두산인프라코어(주)는 2021년 7월 1일자로 투자사업부문을 분할하여 두산에너빌리티(주)에 흡수합병하였으며, 이에 따라 지배기업의 최대주주는 두산에너빌리티(주)로 변경되었습니다.

당분기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
두산에너빌리티(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) 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. (주2)	건설장비 등의 생산판매	미국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat North America, Inc. 의 종속기업 :					
Doosan Bobcat Canada Ltd. (주2)	건설장비 등의 판매	캐나다	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.(주1)	기타 서비스	멕시코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.					
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.의 종속기업 :					
Doosan Bobcat Bensheim GmbH (주2)	건설장비 등의 판매	독일	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Holdings France S.A.S (주2)	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
JSC Doosan International Russia	건설장비 등의 판매	러시아	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat UK Ltd. (주2)	건설장비 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat South Africa (PTY) Ltd. (주2)	건설장비 등의 판매	남아프리카공화국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat France S.A.S (주2)	건설장비 등의 생산	프랑스	100	100	12월 31일
Geith International Ltd.	건설장비 등의 판매	아일랜드	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Belgium B.V. (주2)	지게차 등의 판매	벨기에	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat UK Northampton Ltd. (주2)	지게차 등의 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Germany GmbH (주2)	지게차 등의 생산판매	독일	100	100	12월 31일
Rushlift Ltd.	지게차 Rental 및 판매	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.	지주회사	싱가포르	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.의 종속기업 :					
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
두산밥캣코리아 주식회사(구,두산산업차량 주식회사) (주3)	지게차 등의 생산판매, 건설장비 등의 판매	대한민국	100	100	12월 31일
두산밥캣코리아 주식회사의 종속기업 :					
Doosan Bobcat China Yantai Co., Ltd. (주2)	지게차 등의 생산판매	중국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat India Private Ltd.(주4)	건설장비 등의 생산판매	인도	100	100	3월 31일
Doosan Bobcat Japan (주2),(주4)	건설장비 등의 판매	일본	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Mexico S.A. de C.V.(주4)	기타서비스	멕시코	100	100	12월 31일
(구)두산밥캣코리아 주식회사 (주3)	건설장비 등의 판매	대한민국	-	100	12월 31일

(주1) 전기 중 신규 설립하였습니다.

(주2) 전기 중 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당분기 중 두산산업차량 주식회사가 두산밥캣코리아 주식회사를 흡수합병 후, 사명을 두산밥캣코리아 주식회사로 변경하였습니다.

(주4) 당분기 중 지분이 Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.에서 두산밥캣코리아 주식회사로 이전되었습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

회사명	자산	부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
Doosan Bobcat North America, Inc. 및 그 종속기업	5,354,154	2,764,709	3,652,528	275,063	275,063
Doosan Bobcat Canada Ltd.	156,788	54,994	239,217	14,988	14,988
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,407,343	626,983	1,083,039	30,178	30,178
Doosan Bobcat France S.A.S	83,359	47,183	157,828	2,306	2,306
Doosan Bobcat Belgium B.V.	70,551	46,319	101,606	2,043	2,043
Rushlift Ltd.	123,005	113,684	44,800	(680)	(680)
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	110,302	54,598	130,549	(37,733)	(37,733)
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	98,691	57,954	71,739	817	817
두산밥캣코리아 주식회사 및 그 종속기업	880,211	506,703	842,464	78,240	77,348
Doosan Bobcat India Private Ltd.	128,308	84,299	75,130	890	890

(3) 당분기와 전분기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당분기

회사명	변동여부	변동사유
(구)두산밥캣코리아 주식회사	연결제외	피합병

2) 전분기

회사명	변동여부	변동사유
Genesis Forklift Trucks Limited	연결제외	청산
Rushlift Holdings Ltd.	연결제외	청산
Doosan Materials Handling UK Ltd.	연결제외	청산
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	연결편입	신규설립

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

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

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결회사의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 경과 규정은 연결회사가 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 중간보고기간에는 공시할 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 따라서 이 개정사항이 연결회사의 분기연결재무제표에 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 연결회사의 분기연결재무제표에 미치는 중요한 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 연결회사의 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

2.2 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책 정보와 계산방법은 주석 2.1(1)에서 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.

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.

연결회사는 필라2 법인세에 대한 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 인식 예외 규정을 적용하였습니다. 또한 연결회사는 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 연결재무제표에는 기준서 제1012호 문단 88A~88D에서 요구하는 정보가 포함되어 있지 않습니다. 한편, 필라2 추가세액 적용 여부에 대한 판단에는 미래에 대한 추정 및 가정이 수반되며, 이러한 회계 추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

(단위: USD천)

구분	당분기말					전기말				
	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	673,083	46,866	23,720	8,907	752,576	643,187	72,860	36,095	7,465	759,607
외화 금융부채	(518,557)	(97,864)	(715)	(26,359)	(643,495)	(649,505)	(98,724)	(572)	(29,139)	(777,940)
차감 계	154,526	(50,998)	23,005	(17,452)	109,081	(6,318)	(25,864)	35,523	(21,674)	(18,333)

(주1) 기타 통화는 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)

구분	당분기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	10,908	(10,908)	(1,833)	1,833

(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 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
금융자산	98,193	-
금융부채	1,183,405	888,804
순금융자산(부채)	(1,085,212)	(888,804)

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

(단위: USD천)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,852)	10,852	(8,888)	8,888

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 대손설정률을 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	1,229,269	1,085,801
단기금융상품(주1)	5,286	5,041
단기투자증권	268	-
매출채권 및 기타채권	368,569	437,370
장기금융상품(주2)	812	1,342
장기투자증권	10,492	8,581
기타비유동채권	17,153	17,476
파생상품자산	875	125
기타비유동자산	7,777	8,981
합 계	1,640,501	1,564,717

(주1) 상기 단기금융상품은 동반성장펀드 관련하여 사용이 제한된 예금이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 장기금융상품은 정부 입찰과 관련하여 사용이 제한된 예금과 전대 보증금관련 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)

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	4,009	247,450	53,440	23,206	6,234	4,464	338,803
미수금	6,209	14,654	5,009	2,482	-	-	28,354
미수수익	174	10,220	-	-	-	-	10,394
단기대여금	73	-	-	-	-	-	73
장기미수금	-	17,153	-	-	-	-	17,153
합 계	10,465	289,477	58,449	25,688	6,234	4,464	394,777

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	개별적으로 평가하는 채권	집합적으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~	6개월 초과 ~	1년 초과	

				6개월 이하	1년 이하		
매출채권	4,992	342,070	60,613	5,398	5,002	3,503	421,578
미수금	5,561	13,286	7,386	-	-	-	26,233
미수수익	28	78	-	-	-	-	106
단기대여금	23	63	-	-	-	-	86
장기미수금	-	17,476	-	-	-	-	17,476
합 계	10,604	372,973	67,999	5,398	5,002	3,503	465,479

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 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)

계정과목	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	3,183	1,018	534	627	727	2,743	8,832
미수금	-	-	36	187	-	-	223
합 계	3,183	1,018	570	814	727	2,743	9,055

(2) 전기말

(단위: USD천)

계정과목	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	4,732	866	544	724	973	2,752	10,591
미수금	-	-	42	-	-	-	42
합 계	4,732	866	586	724	973	2,752	10,633

4.1.3 유동성위험

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

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

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

(1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	764,711	764,711	764,711	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	551,523	551,523	540,802	5,759	2,364	2,598
기타유동부채	2,842	2,842	2,842	-	-	-
차입금	1,217,038	1,471,306	382,800	133,870	954,636	-
리스부채	124,368	140,044	40,206	30,230	53,485	16,123
사채	49,597	56,300	2,291	2,297	51,712	-
판매후리스부채	48,880	56,581	16,064	13,648	22,017	4,852
합 계	2,758,959	3,043,307	1,749,716	185,804	1,084,214	23,573

(2) 전기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	895,350	895,350	895,350	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	501,281	501,281	493,801	2,928	1,577	2,975
기타유동부채	3,353	3,353	3,353	-	-	-
차입금	920,641	1,255,535	138,222	133,703	274,173	709,437
리스부채	129,036	145,448	36,906	29,405	57,537	21,600
판매후리스부채	51,419	59,544	16,477	14,009	25,733	3,325
합 계	2,501,080	2,860,511	1,584,109	180,045	359,020	737,337

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 명목현금흐름(지급이자 포함)을 기초로 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 금융부채와 별도로 보고기간종료일 현재 연결회사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 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. 산업내의 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	3,627,611	3,425,579
자본	4,830,010	4,618,282
부채비율	75.11%	74.17%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당분기말

(단위 : USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	기타금융자산(주1)	장부가액 합계
현금및현금성자산	1,229,269	-	-	-	1,229,269
단기금융상품	5,286	-	-	-	5,286
단기투자증권	-	-	268	-	268
매출채권 및 기타채권	358,103	-	10,466	-	368,569
파생상품자산	-	-	-	875	875
기타비유동채권	17,153	-	-	-	17,153
장기금융상품	812	-	-	-	812
장기투자증권	-	10,492	-	-	10,492
기타비유동자산	7,777	-	-	-	7,777
합 계	1,618,400	10,492	10,734	875	1,640,501

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,305,513	-	-	1,305,513
사채	49,597	-	-	49,597
차입금	1,217,038	-	-	1,217,038
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	1,323	5,570	6,893
판매후리스부채(유동 및 비유동)	48,880	-	-	48,880
기타유동부채	2,842	-	-	2,842
기타비유동채무	10,721	-	-	10,721
금융보증부채	-	-	23,226	23,226
리스부채(유동 및 비유동)	-	-	124,368	124,368
합 계	2,634,591	1,323	153,164	2,789,078

(주1) 리스부채와 위험회피수단으로 지정된 파생상품 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: USD천)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산(주1)	장부가액 합계
현금및현금성자산	1,085,801	-	-	-	1,085,801
단기금융상품	5,041	-	-	-	5,041
매출채권 및 기타채권	416,731	-	20,639	-	437,370
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	-	-	125	125
기타비유동채권	17,476	-	-	-	17,476
장기금융상품	1,342	-	-	-	1,342
장기투자증권	-	8,326	255	-	8,581
기타비유동자산	8,981	-	-	-	8,981
합 계	1,535,372	8,326	20,894	125	1,564,717

(단위: USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,387,588	-	-	1,387,588
차입금	920,641	-	-	920,641
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	435	1,861	2,296
판매후리스부채(유동 및 비유동)	51,419	-	-	51,419
기타유동부채	3,353	-	-	3,353
기타비유동채무	9,044	-	-	9,044
금융보증부채	-	-	21,061	21,061
리스부채(유동 및 비유동)	-	-	129,036	129,036
합 계	2,372,045	435	151,958	2,524,438

(주1) 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 공시 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위 : USD천)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	10,492	10,492
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,466	268	10,734
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	875	-	875
소 계	-	11,341	10,760	22,101
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	1,323	-	1,323
기타금융부채(위험회피파생상품)	-	5,570	-	5,570
소 계	-	6,893	-	6,893

(2) 전기말

(단위 : USD천)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	8,326	8,326
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	20,639	255	20,894
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	125	-	125
소 계	-	20,764	8,581	29,345
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	435	-	435
기타금융부채(위험회피파생상품)	-	1,861	-	1,861
소 계	-	2,296	-	2,296

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

(단위: USD천)

구 분	기초	공정가치 평가	취득	기타(주1)	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,326	1	2,114	51	10,492
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	255	-	-	13	268
합 계	8,581	1	2,114	64	10,760

(주1) 기타는 환산효과 등을 포함합니다.

5.4 당분기와 전분기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비(환입)	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	38,038	(2,126)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	302	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(5,280)	-	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	(1,210)
합 계	38,038	(2,126)	(5,280)	302	1	-	(1,210)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(53,988)	-	(1,606)	-	-	(2,251)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	(860)	-	-	-
기타 금융부채	(4,589)	-	-	-	-	(133)	-
합 계	(58,577)	-	(1,606)	(860)	-	(2,384)	-

(2) 전분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순이익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비(환입)	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	17,624	(4,092)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	464	-	1	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(6,131)	-	-	-	-
기타 금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	(189)
합 계	17,624	(4,092)	(6,131)	464	-	1	(189)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(61,297)	-	(1,699)	-	-	(1,569)	-
기타 금융부채	(4,364)	-	-	(30)	-	(71)	-
합 계	(65,661)	-	(1,699)	(30)	-	(1,640)	-

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		
	자산(부채) 총액	상계된 금액	상계후 금액
금융자산:			
매출채권	8,484	(3,488)	4,996
기타채권	30	(28)	2
합 계	8,514	(3,516)	4,998
금융부채:			
매입채무	(12,473)	3,516	(8,957)

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	338,803	(8,832)	329,971	421,578	(10,591)	410,987
	미수금	28,354	(223)	28,131	26,233	(42)	26,191
	미수수익	10,394	-	10,394	106	-	106
	단기대여금	73	-	73	86	-	86
합 계		377,624	(9,055)	368,569	448,003	(10,633)	437,370
비유동	장기미수금	17,153	-	17,153	17,476	-	17,476

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

(단위: USD천)

구 분	당분기			전분기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
분기초	10,591	42	10,633	8,005	45	8,050
설정	1,835	178	2,013	3,917	175	4,092
제각	(3,580)	-	(3,580)	(1,343)	-	(1,343)
기타	(14)	3	(11)	(272)	(9)	(281)
분기말 대손충당금	8,832	223	9,055	10,307	211	10,518

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	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품 및 제품	845,389	(45,120)	800,269	660,434	(40,568)	619,866
재공품	57,167	-	57,167	73,870	-	73,870
원재료	657,142	(37,487)	619,655	574,622	(22,617)	552,005
미착품	151,345	-	151,345	161,220	-	161,220
합 계	1,711,043	(82,607)	1,628,436	1,470,146	(63,185)	1,406,961

매출원가로 인식한 당분기 재고자산의 원가는 USD 3,415,092천(전분기: USD 4,124,514천)입니다. 한편, 당분기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 19,422천(전분기: USD 7,941천)입니다.

8. 파생상품

(1) 연결회사의 파생상품 개요는 다음과 같습니다.

구 분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화차입금 지급예상분 및 외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	외화의 예상현금흐름의환율변동 및 금리변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 위험회피수단으로 지정
매매목적	이자율스왑	미래 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑계약을 체결하였으나, 위험회피 회계를 적용하지 않은 계약

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구분	매입			매도			파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율			
통화선도	JPY	1,864	1,072.52	KRW	19,994	1,072.52	(2)	-	(2)
통화선도	KRW	20,647,200	1,376.48	USD	15,000	1,376.48	687	-	687
통화스왑	JPY	1,906,578	1.00%	KRW	20,000,000	2.88%	(1,781)	-	18
통화스왑	USD	50,000	SOFR+1.05%	KRW	68,575,000	4.42%	(3,599)	-	(1,633)
이자율스왑	EUR	33,911	3M EURIBOR	EUR	33,911	3.09%	(1,323)	(860)	-
합계							(6,018)	(860)	(930)

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 외화 각 천단위, USD천)

구분	매입			매도			파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율	통화	금액	평균계약환율 (원)/이자율			
통화선도	JPY	7,732	1,072.52	KRW	82,930	1,072.52	(8)	-	(8)
통화선도	KRW	11,724,300	1,302.70	USD	9,000	1,302.70	125	-	125
통화스왑	JPY	1,906,578	1.00%	KRW	20,000,000	2.88%	(1,853)	-	163
이자율스왑	EUR	39,832	3M EURIBOR	EUR	39,832	3.09%	(435)	(425)	-
합계							(2,171)	(425)	280

(주1) 법인세 효과가 반영되지 않은 금액입니다.

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

9. 유형자산

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	135,613	235,818	331,608	1,995	34,457	112,149	124,760	976,400
취득/자본적지출	27,986	1,501	27,083	607	3,453	98,657	26,160	185,447
처분	-	(427)	(1,170)	(93)	(98)	-	-	(1,788)
감가상각	-	(8,284)	(62,145)	(751)	(9,057)	-	(26,911)	(107,148)
기타증감/대체(주1)	3,043	13,920	45,620	167	588	(62,921)	(3,855)	(3,438)
분기말	166,642	242,528	340,996	1,925	29,343	147,885	120,154	1,049,473
취득원가	166,642	377,452	841,871	7,140	96,561	147,983	216,704	1,854,353
감가상각누계액	-	(132,463)	(499,897)	(5,215)	(67,204)	-	(96,550)	(801,329)
정부보조금	-	(1,145)	(439)	-	(13)	(98)	-	(1,695)
손상차손누계액	-	(1,316)	(539)	-	(1)	-	-	(1,856)

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

2) 전분기

(단위: USD천)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	131,550	220,153	304,730	1,739	33,846	76,273	108,617	876,908
취득/자본적지출	-	1,795	17,285	1,287	3,771	58,800	30,863	113,801
처분	(21)	(23)	(949)	(44)	(854)	-	-	(1,891)
손상	-	-	-	(12)	-	-	-	(12)
감가상각	-	(8,746)	(57,891)	(980)	(8,703)	-	(26,092)	(102,412)
기타증감/대체(주1)	(5,447)	16,332	48,724	49	3,151	(66,735)	1,363	(2,563)
분기말	126,082	229,511	311,899	2,039	31,211	68,338	114,751	883,831
취득원가	126,082	346,270	753,274	6,793	87,052	68,338	183,765	1,571,574
감가상각누계액	-	(114,365)	(440,215)	(4,754)	(55,818)	-	(69,014)	(684,166)
정부보조금	-	(1,134)	(643)	-	(22)	-	-	(1,799)
손상차손누계액	-	(1,260)	(517)	-	(1)	-	-	(1,778)

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

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당분기말 현재 원가 모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 USD 148,476천입니다.

한편, 보고기간종료일 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	86,811	82,079
판매비와관리비		
- 감가상각비	16,787	17,078
- 연구개발비	3,550	3,255
합 계	107,148	102,412

10. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인 자산	기타의무형자산	합 계
기초	2,658,320	985,278	125,261	42,624	54,396	3,865,879
내부개발	-	-	14,465	-	-	14,465
외부취득	-	31	-	36,892	1,413	38,336
처분	-	-	-	(340)	-	(340)
상각	-	(84)	(25,098)	-	(12,443)	(37,625)
손상	-	-	(3,325)	-	-	(3,325)
기타증감/대체	7,598	3,303	(188)	(14,252)	14,320	10,781
분기말	2,665,918	988,528	111,115	64,924	57,686	3,888,171
취득원가	2,665,918	1,134,199	447,076	64,924	183,902	4,496,019
상각 및 손상차손 누계액	-	(145,671)	(335,961)	-	(126,216)	(607,848)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인 자산	기타의무형자산	합 계
기초	2,616,809	977,687	136,534	-	63,460	3,794,490
내부개발	-	-	18,567	-	-	18,567
외부취득	-	123	-	17,555	15,221	32,899
상각	-	(80)	(26,209)	-	(11,347)	(37,636)
손상	-	-	(1,107)	-	-	(1,107)
기타증감/대체	(10,513)	(2,812)	(1,742)	18,826	(17,314)	(13,555)
분기말	2,606,296	974,918	126,043	36,381	50,020	3,793,658
취득원가	2,606,296	1,112,867	417,074	36,381	175,922	4,348,540
상각 및 손상차손 누계액	-	(137,949)	(291,031)	-	(125,902)	(554,882)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 보고기간종료일 현재 장부가액은 USD 3,657,199천 (전기말: USD 3,646,367천)입니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당분기말장부금액	잔여상각기간(개월)
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	48,564	
	상각중인 개발비	43,286	32

Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	-	
	상각중인 개발비	6,519	32
Forklift 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	6,794	
	상각중인 개발비	5,952	33
합 계		111,115	

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

(단위: USD천)

분류	개별자산	장부금액	손상차손누계액	
			당분기말	전기말
개발비	Medium Frame GenV 외	-	4,139	4,139
	eMEX Shells E32e, E19e 외	367	2,376	2,405
	MEX 1-2T Upgrade	999	3,418	-
산업재산권	RYAN 상표권	-	4,943	4,943
기타의 무형자산	회원권	895	176	176

(4) 당분기와 전분기 중 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 포괄손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기타영업외비용	3,325	1,107

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	27,969	29,281
판매비와관리비	9,656	8,355
합 계	37,625	37,636

(6) 연결회사가 당분기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 116,770천(전분기: USD 110,139천) 입니다.

11. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합계
기초	71,486	15,595	87,081
취득/자본적지출	-	542	542
상각	-	(812)	(812)
기타	(1,636)	(363)	(1,999)
분기말	69,850	14,962	84,812
취득원가	69,850	20,270	90,120
상각누계액	-	(5,308)	(5,308)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합계
기초	72,734	19,844	92,578
취득/자본적지출	-	849	849
대체(주1)	-	(3,733)	(3,733)
상각	-	(810)	(810)
기타	(4,193)	(929)	(5,122)
분기말	68,541	15,221	83,762
취득원가	68,541	19,344	87,885
상각누계액	-	(4,123)	(4,123)

(주1) 전분기 중 계약의 변경으로 임대면적이 변동됨에 따라 투자부동산으로 분류하던 사용권자산을 리스자산으로 대체하였습니다.

(2) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당분기 임대수익은 USD 2,558천(전분기 : USD 3,102천) 입니다.

12. 관계기업 투자

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

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

(주1) 연결회사는 Ainstein AI, Inc.의 이사회 의사결정권을 가지므로 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	1,997	119
프레스토라이트아시아㈜	32.31	2,467	2,808	2,808
합 계		4,467	4,805	2,927

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율(%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc.	9.09	2,000	1,892	87
프레스토라이트아시아㈜	32.31	2,467	2,822	2,822
합 계		4,467	4,714	2,909

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

1) 당분기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	기타	당분기말
Ainstein AI, Inc.	1,892	105	-	1,997
프레스토라이트아시아(주)	2,822	49	(63)	2,808
합 계	4,714	154	(63)	4,805

2) 전분기

(단위: USD천)

회사명	기초	지분법손익	기타	전분기말
Ainstein AI, Inc.	1,859	(2)	-	1,857
프레스토라이트아시아(주)	2,478	144	(148)	2,474
합 계	4,337	142	(148)	4,331

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

(단위: USD천)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당분기순이익(손실)	총포괄손익
Ainstein AI, Inc.	6,920	5,609	4,220	(177)	(177)
프레스토라이트아시아(주)	11,751	3,061	8,575	152	152

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	3,736	104,361	7,211	6,770	2	2,680	124,760
취득	-	19,573	2,438	3,550	-	599	26,160
감가상각	(108)	(19,767)	(2,128)	(3,793)	(1)	(1,114)	(26,911)
기타	(101)	(3,391)	(4)	(290)	-	(69)	(3,855)
분기말	3,527	100,776	7,517	6,237	1	2,096	120,154
취득원가	4,166	176,482	13,751	16,717	16	5,572	216,704
감가상각누계액	(639)	(75,706)	(6,234)	(10,480)	(15)	(3,476)	(96,550)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토 지	건 물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	합 계
기초	4,288	90,321	5,776	6,151	6	2,075	108,617
취득	-	21,773	3,480	4,229	1	1,380	30,863
감가상각	(46)	(19,782)	(1,852)	(3,176)	(2)	(1,234)	(26,092)
대체(주1)	-	3,733	-	-	-	-	3,733
기타	(560)	(1,535)	-	(771)	(1)	497	(2,370)
분기말	3,682	94,510	7,404	6,433	4	2,718	114,751
취득원가	4,233	147,938	11,195	14,789	15	5,595	183,765
감가상각누계액	(551)	(53,428)	(3,791)	(8,356)	(11)	(2,877)	(69,014)

(주1) 전분기 중 계약의 변경으로 임대면적이 변동됨에 따라 투자부동산을 리스자산으로 대체하였습니다.

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기초	129,036	115,551
리스료의 지급	(30,999)	(28,282)
리스자산의 취득	24,853	30,961
이자비용	4,589	4,364
리스계약의 해지	(5,824)	(186)
환율변동차이	2,713	(3,874)
분기말	124,368	118,534

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	13,643	12,992
판매비와관리비	12,857	12,682
연구개발비	411	418
합 계	26,911	26,092

(4) 당분기말 현재 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	140,044	40,206	30,230	53,485	16,123

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	191	390
판매비와 관리비	4,261	3,693
연구개발비 등	15	1
합 계	4,467	4,084

(6) 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
리스부채	30,999	28,282
단기리스 및 소액자산리스료	4,467	4,084
합 계	35,466	32,366

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당분기말	전기말
유동	매입채무	764,711	895,350
	미지급금	76,827	97,938
	미지급비용	463,975	394,300
합 계		1,305,513	1,387,588
비유동	미지급금	114	21
	미지급비용	5,759	4,491
	임대보증금	4,848	4,532
합 계		10,721	9,044

15. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

사채종류	연이자율	당분기말	전기말
사모사채	SOFR+1.05%	50,000	-
소 계		50,000	-
차감: 사채할인발행차금		(403)	-
차감 계		49,597	-

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
SB China	3.30%	21,454	21,038
CSOB(주1)	EURIBOR+1.50%	17,638	17,470
SB China	3.30%	10,727	9,946
Yes/Sundaram(주2)	-	2,867	-
Hana Bank	6M MOR+1.76%	22,734	-
Kookmin Bank	CD91D+1.55%	15,156	-
합 계		90,576	48,454

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

(주2) 연결회사는 Dealer financing 계약에 따라 딜러의 채무불이행에 대해 금융기관에 보증을 제공하고 있습니다. 이에 따라 매출채권 제각요건을 충족하지 못하여 인식하는 차입금입니다.

2) 장기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주1)	3M SOFR+2.00%	729,049	735,125
CSOB(주1)	EURIBOR+1.50%	114,645	71,334
Mizuho Bank	CD91D+1.50%	30,312	31,022
NongHyup Bank(주1)	3M MOR+1.88%	30,312	31,022
Shinhan Bank Japan(주1),(주2)	2.88%	13,357	13,495
Shinhan Bank(주1)	CD91D+1.80%	37,890	-
Shinhan Bank Japan(주1)	Japan ST Prime Lending Rate-0.575%	2,802	2,831
미국의 다수기관 투자자 및 은행(주1)	3M SOFR +1.60%	180,000	-
소 계		1,138,367	884,829
차감: 현재가치할인차금		(11,906)	(12,642)
차감 계		1,126,461	872,187
차감: 유동성 대체		(230,978)	(21,995)
합 계		895,483	850,192

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

(주2) 동 차입금과 관련하여 일본엔화(JPY)에 대한 고정이자 1.00%를 수령하고 한국원화(KRW)에 대한 고정이자 2.88%를 지급하는 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 해당 통화스왑계약의 효과를 고려한 이자율로 표시되었습니다(주석 8 참조).

16. 판매후리스부채

보고기간 종료일 현재 연결회사의 판매후리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
HSBC	7.00%	28,232	28,801
Investec	7.00%	3,539	4,085
CMF	7.00%	1,335	1,977
Lombard	7.00%	15,774	16,556
소계		48,880	51,419
차감 : 유동성대체		(13,147)	(13,393)
합계		35,733	38,026

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	469,752	452,775
사외적립자산의 공정가치	(358,714)	(349,689)
자산인식상한효과	1,708	1,708
순확정급여부채	122,658	112,044
순확정급여자산	9,912	7,250

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

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
당기근무원가	3,466	10,683	3,334	11,157
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-	(52,041)
순이자비용	1,184	3,768	1,440	5,734
합 계	4,650	14,451	4,774	(35,150)

18. 총당부채

연결회사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

당분기와 전분기 중 연결회사의 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	151,408	50,089	(61,483)	(334)	139,680	78,664	61,016
제품총당부채	23,661	4,690	(3,634)	-	24,717	4,894	19,823
소송총당부채	1,457	287	(309)	(17)	1,418	1,418	-
구조조정총당부채	768	-	-	8	776	776	-
기타	912	1,427	(356)	16	1,999	202	1,797
합 계	178,206	56,493	(65,782)	(327)	168,590	85,954	82,636

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	152,704	40,767	(46,589)	(716)	146,166	79,988	66,178
제품총당부채	25,445	4,102	(3,839)	-	25,708	3,699	22,009
소송총당부채	1,114	767	(111)	(114)	1,656	1,656	-
구조조정총당부채	833	-	-	(7)	826	826	-
기타	1,571	811	(1,371)	178	1,188	776	412
합 계	181,667	46,447	(51,910)	(659)	175,544	86,945	88,599

19. 자본금 및 자본잉여금

당분기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총 수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 100,249,166주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 한편, 당분기말 현재 지배기업의 발행주식 중 자기주식 156,957주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

당분기와 전분기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	자본금	자본잉여금		
		주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
당분기초	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496
당분기말	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496

(2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	자본금	자본잉여금		
		주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
전분기초	43,096	2,432,749	(177,878)	2,254,871
이익잉여금 전입	-	(775,375)	-	(775,375)
전분기말	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496

20. 주식기준보상

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

구분	제1차	제2차	제3차
기준주식	기명식 보통주식		
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임임원		
부여일	2022년 3월 8일	2023년 3월 2일	2024년 4월 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) 보고기간종료일 현재 부여한 주식결제형 주식보상기준은 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

(3) 보고기간종료일 현재 부여한 현금결제형 주식보상기준은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	81,268	29,044
부여(주1)	55,585	60,601
취소	(27,033)	(8,377)
기말 잔여주	109,820	81,268

(주1) 최상위지배기업의 주식가치 연동현금으로 부여되는 2,754주가 포함되어 있습니다.

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)	(5,437)	(3,012)
주식기준보상거래 (주2)	2,404	1,214
합 계	(181,441)	(180,206)

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

(주2) 당분기말 현재 발행 주식 중 156,957주는 지배기업이 주식기준보상을 위하여 보유하고 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가잉여금	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	합 계
당분기초	(262,342)	213	14,811	109	(247,209)
증가(감소)	7,149	(891)	1	-	6,259
당분기말	(255,193)	(678)	14,812	109	(240,950)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가잉여금	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품 평가손익	합 계
전분기초	(330,539)	294	11,087	542	(318,616)
증가(감소)	(23,085)	(173)	-	(325)	(23,583)
전분기말	(353,624)	121	11,087	217	(342,199)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	3,707,243	3,500,538
합 계	3,729,809	3,523,104

24. 부문별 정보

(1) 영업부문의 구성

연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 주요 제품은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
Compact	3,701,057	4,413,483
Portable Power	251,014	300,351
Material Handling	785,277	1,010,349
합 계	4,737,348	5,724,183

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
North America	3,513,928	4,270,996
Europe, Middle East & Africa	746,671	921,141
Asia, Latin America & Oceania	476,749	532,046
합 계	4,737,348	5,724,183

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

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

(단위: USD천)

구 분	비유동자산(주1)	
	당분기말	전기말
North America	1,355,394	1,275,807
Europe, Middle East & Africa	657,908	651,141
Asia, Latin America & Oceania	343,236	344,092
합 계	2,356,538	2,271,040

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

25. 수익

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	1,246,802	4,627,664	1,779,121	5,648,656
- 기타매출	41,470	55,298	4,548	21,046
소 계	1,288,272	4,682,962	1,783,669	5,669,702
수익인식 시기:				
- 한시점에 이행	1,246,802	4,627,664	1,779,121	5,648,656
- 기간에 걸쳐 이행	41,470	55,298	4,548	21,046
소 계	1,288,272	4,682,962	1,783,669	5,669,702
2. 고객과의 계약 외 수익:				
- 임대매출 등	17,270	54,386	19,780	54,481
합 계	1,305,542	4,737,348	1,803,449	5,724,183

26. 계약자산과 계약부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	338,803	421,578
계약부채 (주1)	553,193	462,611

(주1) 계약부채는 매입채무 및 기타채무, 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

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

계약부채 중 기간에 걸쳐 이행하여 당분기 중 수익으로 인식한 금액은 USD 52,419천 (전분기: USD 19,642천)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)	724,925	2,796,859	1,012,207	3,223,731
재고자산의 변동	(27,393)	(221,475)	24,866	(47,423)
종업원급여	167,308	544,998	179,741	495,708
감가상각비 및 기타상각비	49,693	145,585	47,354	140,858
기타비용	299,128	960,448	313,068	1,039,347
합 계	1,213,661	4,226,415	1,577,236	4,852,221

28. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	54,588	177,382	55,207	162,557
퇴직급여	3,727	10,884	3,614	(40,441)
복리후생비	10,767	32,577	9,590	28,557
임차료	3,519	9,763	2,281	7,762
감가상각비	5,670	16,787	5,794	17,078
투자부동산감가상각비	276	812	276	810
무형자산상각비	3,356	9,656	2,966	8,355
경상개발비	38,608	116,770	38,173	110,139
광고선전비	17,676	60,910	18,643	55,248
제수수수료	35,217	97,617	31,148	75,365
대손상각비	464	1,835	2,425	3,917
보험료	1,754	8,786	(795)	8,654
기타(주1)	24,774	78,671	31,674	86,098
합 계	200,396	622,450	200,996	524,099

(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	누 적	3개월	누 적
금융수익:				
이자수익	11,308	38,038	10,893	17,624
외환차익	8,279	34,190	6,029	41,386
외화환산이익	(4,185)	19,060	8,658	17,172
파생상품거래이익	112	302	-	-
파생상품평가이익	(214)	-	22	464
소 계	15,300	91,590	25,602	76,646
금융비용:				
이자비용	(18,684)	(58,577)	(23,011)	(65,662)
외환차손	(10,854)	(27,520)	(7,770)	(28,167)
외화환산손실	3,106	(24,268)	(9,864)	(39,938)
파생상품거래손실	-	-	29	(30)
파생상품평가손실	(860)	(860)	-	-
차입금상환손실	(1,606)	(1,606)	(1,699)	(1,699)
금융보증비용	(72)	(133)	(34)	(71)
기타금융비용	(1,023)	(2,251)	(531)	(1,569)
소 계	(29,993)	(115,215)	(42,880)	(137,136)
합 계	(14,693)	(23,625)	(17,278)	(60,490)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	(4)	109	6	13
매각예정비유동자산처분이익	-	-	(1)	162
잡이익 등	600	1,349	392	1,133
소 계	596	1,458	397	1,308
기타영업외비용:				
매출채권처분손실	(2,169)	(5,280)	(2,540)	(6,131)
기타의대손상각비	(169)	(291)	118	(175)
유형자산처분손실	(154)	(198)	-	(24)
무형자산처분손실	(340)	(340)	-	-
유형자산손상차손	-	-	(12)	(12)
무형자산손상차손	(3,325)	(3,325)	(1,107)	(1,107)
기부금	(776)	(7,725)	(129)	(9,012)
종속회사처분손실	-	-	-	(972)
매각예정비유동자산처분손실	-	-	1	(250)
잡손실 등	(983)	(1,446)	(1,283)	(1,581)
소 계	(7,916)	(18,605)	(4,952)	(19,264)
합 계	(7,320)	(17,147)	(4,555)	(17,956)

31. 법인세비용

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

한편, 연결회사는 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.

32. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순손익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순손익을 자기주식 등을 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	46,827,947	324,493,397	143,754,681	541,821,290
가중평균유통보통주식수	100,092,209	100,121,604	100,152,676	100,170,318
기본주당순이익	0.47	3.24	1.44	5.41

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 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 있으며, 연결회사의 지배회사 소유주지분 보통주 희석분기순이익을 가중평균희석증권주식수로 나누어 산정하였습니다.

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다

(단위: USD, 주)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분 분기순이익	46,827,947	324,493,397	143,754,681	541,821,290
조정 후 가중평균유통보통주식수	100,166,047	100,199,255	100,205,723	100,210,110
희석주당순이익	0.47	3.24	1.43	5.41

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

보고기간종료일 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
양도제한조건부주식	156,957	96,490

33. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 연결회사는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건이 수 건 진행 중에 있습니다. 자원의 유출가능성이 높은 소송 사건에 대해 충당부채로 설정하고 있으며(주석 18 참조), 그 외의 소송사건은 소송의 결과에 대해 신뢰성 있게 추정할 수 없으며, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 지급보증

1) 당분기말 현재 연결회사가 제공하는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

보증회사	피보증회사	보증금액
Doosan Bobcat North America, Inc. 등	최종 고객 등	96,337
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	12
두산밥캣코리아 주식회사 등	최종 고객 등	28,675
합 계		125,024

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)	1,457
서울보증보험	이행보증	898
우리은행	금융보증	51,000
	외화이행성보증	1,401
신한은행	금융보증	13,357
	외화이행성보증	701
CSOB	지급보증	5,230
Unicredit	지급보증	3,351
기타보증처	기타보증	1,474
합 계		78,869

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

(3) 약정사항

1) 여신한도약정

당분기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 일반대출 및 당좌차월 등 USD 1,334,877천의 한도대출과, USD 59,789천의 포괄여신, USD 33,343천의 외상매출채권담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

2) Supply Chain Financing 약정

연결회사는 Supply chain financing 계약을 체결하였으며, 관련 금액 USD 51,778천을 매입채무로 인식하고 있습니다.

3) 기타 약정사항

당분기말 현재 연결회사는 두산신기술투자조합1호와 총 투자약정액 USD 15,156천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 USD 12,989천입니다.

연결회사는 두산프라퍼티(주)와 체결한 분당두산타워 임차계약을 2021년 1월 해지하고, 동일자로 두산밥캣코리아(주), 두산(주), 두산에너지빌리티(주) 및 현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))가 공동으로 5년간의 임대차계약을 체결하였습니다. 2022년 12월 31일 현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지빌리티(주)가 승계하였습니다. 한편, 특정 조건이 충족되지 않는 경우 본 건 임대차계약은 동일한 조건으로 5년간 1차례 연장됩니다. 연결회사의 종속기업인 두산밥캣코리아(주)는 부동산을 임차한 뒤 이를 전대하는 사업을 공동으로 수행하기로 하였으며, 해당 비율 내에서 책임임차사로서의 임대 의무를 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(주)는 2024년 1월 1일자로 두산산업차량주식회사에 흡수합병되었으며,

동 일자로 두산산업차량주식회사는 두산밥캣코리아(주)로 사명을 변경하였습니다.

연결회사는 전기 이전에 사업결합과 관련하여 (주)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)

구분	Doosan Bobcat North America, Inc.	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	두산밥캣코리아 주식회사 등
약정내용	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정
약정한도금액	1,930,875	223,410	99,518
담보제공자산	Doosan Bobcat North America, Inc. 주식 전체 및 Doosan Bobcat North America, Inc.의 주요 유·무형자산 등	매출채권 및 재고자산 등	유형자산 등
담보가액	2,625,976	383,222	118,155
차입금 명목금액	909,048	132,283	84,361

35. 특수관계자와의 거래

보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구 분	회사명
최상위지배기업	(주)두산
지배기업	두산에너지빌리티(주)
관계기업	Ainstein AI, Inc., 프레스토라이트아시아(주)
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC, (주)오리콤, 두산경영연구원(주), 두산큐백스(주), (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사, 두산신기술투자조합1호 등

(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 매 입
최상위지배기업	(주)두산	3,273	-	-	33,118	899
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)	169	-	-	-	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	105	-	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	24	19	4,952	-	-
	소 계	24	124	4,952	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	4	-	-	36,857	1,499
	(주)오리콤	-	-	-	5,462	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	1,445	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	3,070	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	213	-
	그 외 기타	752	-	-	10,977	84
	소 계	756	-	-	58,024	1,583
합 계		4,222	124	4,952	91,142	2,482

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	투자부동산 및 유무형자산의 매 입
최상위지배기업	㈜두산	3,270	-	-	36,938	568
상위지배기업	두산에너지빌리티㈜	254	-	-	-	-
관계기업	프레스토라이트아시아㈜	-	24	6,169	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	4	-	30,291	-
	㈜오리콤	-	-	-	3,699	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	1,264	-
	두산큐백스㈜	-	-	-	3,372	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	233	-
	그 외 기타	752	-	18	8,200	56
	소 계	752	4	18	47,059	56
합 계		4,276	28	6,187	83,997	624

(3) 당분기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계자간 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	429	727	-	8,498	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	1,075	-	-	-
	프레스토라이트아시아㈜	-	4	172	-	-
	소 계	-	1,079	172	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America LLC	1	108	-	4,997	1,720
	㈜오리콤	-	-	-	970	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	179	-
	두산큐백스㈜	-	992	-	191	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	12,842
	그 외 기타	91	2	-	2,030	-
	소 계	92	1,102	-	8,367	14,562
합 계		521	2,908	172	16,865	14,562

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	㈜두산	408	719	-	11,840	-
상위지배기업	두산에너빌리티㈜	48	-	-	271	-
관계기업	프레스토라이트아시아㈜	-	-	239	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	98	-	4,149	1,744
	㈜오리콤	-	-	-	980	-
	두산경영연구원㈜	-	-	-	176	-
	두산큐백스㈜	-	552	-	347	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	14,522
	그 외 기타	94	452	-	1,527	-
	소 계	94	1,102	-	7,179	16,266
합 계		550	1,821	239	19,290	16,266

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 지급	리스부채의 상환	출자
상위지배기업	두산에너빌리티㈜	54,319	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	474	-
	㈜분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,515	-
	두산신기술투자조합1호	-	-	2,114
합 계		54,319	1,989	2,114

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 지급	리스부채의 상환
상위지배기업	두산에너빌리티(주)	58,605	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	422
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,553
합 계		58,605	1,975

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
급여	4,854	3,696
주식보상비용	1,425	718
퇴직급여	583	562
합 계	6,862	4,976

36. 연결현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	145,821	251,836
금융수익	(57,098)	(35,260)
금융비용	85,320	107,299
퇴직급여(확정급여형)	14,451	(35,150)
감가상각비	107,149	102,412
투자부동산 감가상각비	812	810
무형자산상각비	37,625	37,636
유형자산처분이익	(109)	(13)
유형자산처분손실	198	24
유형자산손상차손	-	12
무형자산처분손실	340	-
무형자산손상차손	3,325	1,107
지분법적용투자이익	(154)	(142)
장기투자증권 평가이익	(1)	(1)
리스계약해지손익	(3)	145
매각예정비유동자산처분이익	-	(162)
매각예정비유동자산처분손실	-	250
주식보상비용	1,756	1,113
합 계	339,432	431,915

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	70,423	17,269
재고자산	(228,994)	(55,199)
기타유동자산	1,322	(7,456)
기타비유동자산	(15,019)	(12,688)
매입채무 및 기타채무	(77,152)	228,101
파생상품	1,769	651
총당부채	(8,681)	(5,439)
기타유동부채	(29,178)	(4,424)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(6,750)	(11,099)
사외적립자산	3,514	(20,099)
기타비유동부채	10,559	9,240
합 계	(278,187)	138,857

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본자산대체	72,343	65,927
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(8,985)	(7,458)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	4,564	(376)
사용권자산의 취득	26,160	30,863
합 계	94,082	88,956

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	-	920,641	51,419	129,036	1,101,096
사용권자산의 취득	-	-	-	24,853	24,853
현금흐름	49,550	292,745	(4,913)	(26,411)	310,971
외화차이	-	2,916	2,374	2,713	8,003
기타	47	736	-	(5,823)	(5,040)
분기말	49,597	1,217,038	48,880	124,368	1,439,883

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	차입금	판매후리스부채	리스부채	합 계
기초	1,015,521	61,034	115,551	1,192,106
사용권자산의 취득	-	-	30,961	30,961
현금흐름	(98,914)	(9,183)	(28,282)	(136,379)
외화차이	(7,271)	725	(3,899)	(10,445)
기타	3,785	-	4,203	7,988
분기말	913,121	52,576	118,534	1,084,231

37. 보고기간 후 사건

지배기업은 2024년 6월 12일 이사회 결의에 따라, 2024년 10월 4일 (주)모트롤의 지분 100%(주식 493,948주)를 USD 183,491천에 취득하였습니다.