

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표

별첨 : 분기연결재무제표 검토보고서

제13기 1분기 2026년 01월 01일부터 2026년 03월 31일까지

제12기 1분기 2025년 01월 01일부터 2025년 03월 31일까지

목 차

	페이지
분기연결재무제표 검토보고서	1 - 2
분 기 연 결 재 무 제 표	
분기연결재무상태표	4 - 5
분기연결손익계산서	6
분기연결포괄손익계산서	7
분기연결자본변동표	8
분기연결현금흐름표	9
주석	10 - 79

분기연결재무제표 검토보고서

두산밥캣 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 두산밥캣 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2026년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2026년과 2025년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 정보와 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

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.

대표이사

朴容根

박용근



2026년 5월 12일

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 13 기 1분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 03월 31일 까지

제 12 기 1분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 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
제13기 1분기말 2026년 3월 31일 현재
제12기 기말 2025년 12월 31일 현재

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD천)

과목	주석	제 13 기 1분기말		제 12 기말	
자산					
I. 유동자산			3,307,399		3,124,902
1. 현금및현금성자산	4,5,37	1,477,289		1,389,744	
2. 단기금융상품	4,5	5,505		5,896	
3. 매출채권 및 기타채권	4,5,6,26,34,35,37	426,698		449,260	
4. 재고자산	7,34,37	1,229,604		1,172,615	
5. 파생상품자산	4,5,8	447		439	
6. 기타유동자산	4,5,37	112,208		106,948	
7. 매각예정자산	37	55,648		-	
II. 비유동자산			5,338,870		5,433,552
1. 장기금융상품	4,5	686		752	
2. 장기투자증권	4,5	9,362		9,367	
3. 기타비유동채권	4,5,6,26,35	5,606		4,939	
4. 관계기업투자	12	12,288		11,457	
5. 유형자산	9,13,34,37	1,183,514		1,247,092	
6. 무형자산	10,34	3,954,706		3,997,029	
7. 투자부동산	11	72,530		76,728	
8. 이연법인세자산	31	50,126		48,571	
9. 장기파생상품자산	4,5,8	4,880		1,501	
10. 순확정급여자산	17	13,247		15,070	
11. 기타비유동자산	4,5	31,925		21,046	
자산총계			8,646,269		8,558,454
부채					
I. 유동부채			2,024,098		1,893,544
1. 매입채무 및 기타채무	4,5,14,35,37	1,485,923		1,367,227	
2. 단기차입금	4,5,15,33,34,36	72,297		54,294	
3. 유동성장기차입금	4,5,15,33,34,36	77,764		81,291	
4. 당기법인세부채	31	30,584		13,968	
5. 파생상품부채	5,8	1,416		-	
6. 유동리스부채	4,5,13,35,36,37	37,157		37,485	
7. 총당부채	18	80,193		78,396	
8. 판매후리스부채	4,5,16,36,37	4,316		11,347	
9. 기타유동부채	4,5,26,37	201,963		249,536	
10. 매각예정부채	37	32,485		-	
II. 비유동부채			1,623,939		1,653,327
1. 기타비유동채무	4,5,14,35	16,122		16,692	
2. 사채	4,5,15,36	49,822		49,785	

과목	주석	제 13 기 1분기말		제 12 기말	
3. 장기차입금	4, 5, 15, 33, 34, 36	840,603		848,552	
4. 순확정급여부채	17	103,269		103,396	
5. 이연법인세부채	31, 37	334,854		330,427	
6. 비유동리스부채	4, 5, 13, 35, 36, 37	74,923		77,758	
7. 비유동충당부채	18	62,373		61,605	
8. 비유동판매후리스부채	4, 5, 16, 36, 37	10,883		32,959	
9. 기타비유동부채	26	131,090		132,153	
부채총계			3,648,037		3,546,871
자본					
1. 지배기업 소유주지분			4,998,232		5,011,583
1. 자본금	1, 19	43,096		43,096	
2. 자본잉여금	19	1,479,496		1,479,496	
3. 기타자본항목	20, 21	(182,232)		(181,960)	
4. 기타포괄손익누계액	22	(231,709)		(160,698)	
5. 이익잉여금	23	3,889,581		3,831,649	
자본총계			4,998,232		5,011,583
부채와 자본총계			8,646,269		8,558,454

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제13기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제12기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD천)

과목	주석	제13기 1분기		제12기 1분기	
I. 매출액	24,25,26,35		1,533,858		1,444,356
II. 매출원가	27		(1,184,887)		(1,096,925)
III. 매출총이익			348,971		347,431
판매비와관리비	27,28		(207,693)		(209,723)
IV. 영업이익			141,278		137,708
V. 영업외손익			(15,920)		(20,816)
금융수익	5,29		42,642		58,912
금융비용	5,29		(52,332)		(72,682)
기타영업외수익	30,35		1,038		549
기타영업외비용	30,35		(7,403)		(7,549)
지분법손익	12		135		(46)
VI. 법인세비용차감전순이익			125,358		116,892
법인세비용	31		(35,642)		(38,850)
VII. 연결분기순이익			89,716		78,042
지배기업 소유주지분			89,716		78,042
VIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	32				
기본주당순이익 (단위:USD)			0.94		0.81
희석주당순이익 (단위:USD)			0.94		0.81

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서
 제13기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지
 제12기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD천)

과 목	제13기 1분기		제12기 1분기	
I. 연결분기순이익		89,716		78,042
II. 기타포괄손익		(71,011)		74,453
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
1. 해외사업환산손익	(70,103)		72,564	
2. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(892)		1,877	
3. 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	(16)		12	
III. 분기총포괄이익		18,705		152,495
IV. 분기총포괄이익의 귀속				
지배기업 소유주지분		18,705		152,495

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제13기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제12기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

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	-	-	-	-	78,042	78,042
해외사업환산손익	-	-	-	72,564	-	72,564
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	1,877	-	1,877
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	12	-	12
소 계	-	-	-	74,453	78,042	152,495
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
자기주식의 취득	-	-	(96,594)	-	-	(96,594)
자기주식의 소각	-	-	139,045	-	(139,045)	-
주식기준보상거래	-	-	(1,456)	-	-	(1,456)
연차배당	-	-	-	-	(53,878)	(53,878)
소 계	-	-	40,995	-	(192,923)	(151,928)
2025.3.31(전분기말)	43,096	1,479,496	(182,057)	(354,521)	3,704,692	4,690,706
2026. 1.1(당분기초)	43,096	1,479,496	(181,960)	(160,698)	3,831,649	5,011,583
총포괄손익:						
연결분기순이익	-	-	-	-	89,716	89,716
해외사업환산손익	-	-	-	(70,103)	-	(70,103)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(892)	-	(892)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(16)	-	(16)
소 계	-	-	-	(71,011)	89,716	18,705
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식기준보상거래	-	-	(272)	-	-	(272)
연차배당	-	-	-	-	(31,784)	(31,784)
소 계	-	-	(272)	-	(31,784)	(32,056)
2026.3.31(당분기말)	43,096	1,479,496	(182,232)	(231,709)	3,889,581	4,998,232

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제13기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제12기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

(단위: USD천)

구분	주석	제13기 1분기	제12기 1분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		170,749	205,086
1. 영업활동에서 창출된 현금	36	194,018	241,686
(1) 연결분기순이익		89,716	78,042
(2) 조정		109,801	112,063
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(5,499)	51,581
2. 이자의 수취		8,514	8,836
3. 이자의 지급		(16,036)	(24,868)
4. 법인세의 납부		(15,747)	(20,568)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(55,165)	(51,747)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		963	3,084
(1) 대여금의 감소		8	-
(2) 유형자산의 처분		885	2,876
(3) 무형자산의 처분		41	208
(4) 장기금융상품의 감소		29	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(56,128)	(54,831)
(1) 유형자산의 취득		40,629	39,540
(2) 무형자산의 취득		14,323	14,547
(3) 관계기업투자의 취득		1,176	592
(4) 장기투자증권의 취득		-	152
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,750	(106,346)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		29,007	5,946
(1) 차입금의 차입		28,329	3,251
(2) 판매후리스부채의 증가		678	2,695
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(25,257)	(112,292)
(1) 차입금의 상환		12,545	4,160
(2) 리스부채의 지급		9,700	8,833
(3) 판매후리스부채의 상환		3,012	2,705
(4) 자기주식의 취득		-	96,594
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(26,336)	6,989
V. 매각예정자산으로 분류		(5,453)	-
VI. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III+IV+V)		87,545	53,982
VII. 기초의 현금및현금성자산		1,389,744	1,263,123
VIII. 분기말의 현금및현금성자산		1,477,289	1,317,105

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제13기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제12기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

두산밥캣 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결회사의 개요

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

지배기업은 2016년 11월 18일자로 당사의 주식을 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장에 신규상장하였으며, 설립 이후 수차례의 증자 및 감자 등을 거쳐 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)	지 분 율(%)
두산에너빌리티(주)	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.	기타 서비스	멕시코	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat EMEA s.r.o.					
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	지주회사	프랑스	100	100	12월 31일
JSC Doosan International Russia(주1)	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.	지게차 등의 판매	영국	100	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(주2)	기타 서비스	영국	100	100	12월 31일
Doosan Bobcat Singapore Pte. Ltd.					
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
Doosan Bobcat Germany Frankfurt GmbH					
Doosan Bobcat Germany Frankfurt GmbH	기타 서비스	독일	100	100	12월 31일
두산밥캣코리아 주식회사					
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					
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(주3)	유압기기 등의 판매	인도	100	-	3월 31일

(주1) 당분기 중 청산하였습니다.

(주2) 당분기 중 지분매각이 결정되어, Rushlift GSE Limited의 자산 및 부채를 매각 예정자산 및 매각예정부채로 분류 하였습니다.(주석 37 참조).

(주3) 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	5,472,315	2,731,019	1,153,633	73,548	73,548
Doosan Bobcat Canada Ltd.	181,298	60,671	73,759	2,262	2,262
Doosan Bobcat Mexico Monterrey, S. de R.L. de C.V.	294,257	78,495	180	(8,110)	(8,110)
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 및 그 종속기업	2,357,883	557,167	331,146	19,477	19,477
Doosan Bobcat France S.A.S	82,676	41,906	52,054	2,572	2,572
Geith International Ltd.	33,375	13,721	15,775	2,297	2,297
Doosan Bobcat Belgium B.V.	52,274	27,440	28,227	1,032	1,032
Doosan Bobcat Singapore Pte., Ltd. 및 그 종속기업	111,720	49,238	27,390	1,882	1,882
Doosan Bobcat China Co., Ltd.	95,933	48,957	27,390	1,891	1,891
Doosan Bobcat Korea Co., Ltd. 및 그 종속기업	758,612	428,181	242,714	17,601	16,859
Doosan Bobcat India Private Ltd.	122,928	82,204	36,283	(776)	(776)
두산모트롤 주식회사 및 그 종속기업	217,603	65,867	50,240	1,067	859
Doosan Mottrol China Jiangyin Co., Ltd.	74,000	24,664	28,145	2,213	2,213

(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

2) 전분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 2026년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2026년 3월 31일 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, 이해가능성

을 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 적

용해야 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 주석으로 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 주식 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 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 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 기본 전략은 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)	합계	USD	EUR	GBP	기타(주1)	합계
외화 금융자산	572,824	145,386	39,175	66,214	823,599	543,494	197,312	20,613	49,632	811,051
외화 금융부채	(583,016)	(66,334)	(14,445)	(70,010)	(733,805)	(601,219)	(69,441)	(13,831)	(59,919)	(744,410)
차감 계	(10,192)	79,052	24,730	(3,796)	89,794	(57,725)	127,871	6,782	(10,287)	66,641

(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)

구 분	당분기		전기	
	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시	10% 환율 상승시	10% 환율 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	8,979	(8,979)	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)

구분	당분기말	전기말
금융자산	127,037	131,345
금융부채	970,527	971,615
순금융자산(부채)	(843,490)	(840,270)

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

(단위: USD천)

구분	당분기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,435)	8,435	(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 채무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용 위험 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 대손설정을 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	1,477,289	1,389,744
단기금융상품(주1)	5,505	5,896
매출채권 및 기타채권	426,698	449,260
장기금융상품(주2)	686	752
장기투자증권(주3)	7,011	7,015
기타비유동채권	5,606	4,939
파생상품자산	447	439
장기파생상품자산	4,880	1,501
기타자산(유동 및 비유동)	19,398	8,926
합 계	1,947,520	1,868,472

(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.

(주3) 장기투자증권 중 지분증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

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	2,284	330,660	73,706	4,356	4,157	4,166	419,329
미수금	1,515	9,407	2,996	357	229	5	14,509
미수수익	109	-	12	-	-	-	121
단기대여금	9	29	-	-	-	-	38
장기미수금	-	4,637	-	-	-	-	4,637
장기대여금	859	110	-	-	-	-	969
합 계	4,776	344,843	76,714	4,713	4,386	4,171	439,603

(2) 전기말

(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	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 대손 설정률로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정된 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	2,275	371	387	164	336	2,760	6,293
미수금	942	17	13	10	23	1	1,006
합 계	3,217	388	400	174	359	2,761	7,299

(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	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 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 파생상품이 아닌 주요 금융부채의 연도별 상환계획 은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	906,080	906,080	906,080	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	595,965	595,965	579,843	11,726	1,936	2,460
기타유동부채	4,171	4,171	4,171	-	-	-
차입금	990,664	1,178,022	228,221	87,993	790,609	71,199
리스부채	112,080	122,690	40,983	30,161	48,986	2,560
사채	49,822	52,496	1,997	50,499	-	-
판매후리스부채	15,199	17,979	5,210	3,065	7,266	2,438
합 계	2,673,981	2,877,403	1,766,505	183,444	848,797	78,657

(2) 전기말

(단위: USD천)

과 목	장부금액	계약상 명목현금흐름				
		합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	760,063	760,063	760,063	-	-	-
기타채무(유동 및 비유동)	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, 재무상대표 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 지배기업은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 동종 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	3,648,037	3,546,871
자본	4,998,232	5,011,583
부채비율	72.99%	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	1,477,289	-	-	-	1,477,289
단기금융상품	5,505	-	-	-	5,505
매출채권 및 기타채권	404,191	-	22,507	-	426,698
파생상품자산(유동 및 비유동)	-	778	-	4,549	5,327
기타비유동채권	5,606	-	-	-	5,606
장기금융상품	686	-	-	-	686
장기투자증권	-	9,362	-	-	9,362
기타자산(유동 및 비유동)	19,398	-	-	-	19,398
합 계	1,912,675	10,140	22,507	4,549	1,949,871

(단위 : USD천)

재무상태표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(주1)	장부가액 합계
매입채무 및 기타채무	1,485,923	-	1,485,923
사채	49,822	-	49,822
차입금	990,664	-	990,664
파생상품부채(유동 및 비유동)	-	1,416	1,416
판매후리스부채(유동 및 비유동)	15,199	-	15,199
기타유동부채	4,171	-	4,171
기타비유동채무	16,122	-	16,122
금융보증부채	-	29,580	29,580
리스부채(유동 및 비유동)	-	112,080	112,080
합 계	2,561,901	143,076	2,704,977

(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
합계	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
합계	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)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	778	9,362	10,140
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	22,507	-	22,507
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	4,549	-	4,549
합 계	-	27,834	9,362	37,196
금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
기타금융부채(위험회피파생상품)	-	1,416	-	1,416
합 계	-	1,416	-	1,416

(2) 전기말

(단위 : USD천)

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

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	기타(주1)	분기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,367	1	(6)	9,362

(주1) 기타는 환율변동효과 등을 포함합니다.

5.4 당분기와 전분기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	분기순손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	7,975	557	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(17)	705	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,111)	-	-	-	-
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	(1,195)
합 계	7,975	557	(1,128)	705	1	-	(1,195)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(10,823)	-	-	-	-	(1,100)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	-	-	-
기타금융부채	(1,577)	-	-	-	-	(80)	-
합 계	(12,400)	-	-	-	-	(1,180)	-

(2) 전분기

(단위 : USD천)

구 분	분기순손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	대손상각비	처분손익	파생상품 관련손익	평가손익	기타	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	8,240	587	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	46	1	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,733)	-	-	-	-
기타금융자산(위험회피파생상품)	-	-	-	-	-	-	2,356
합 계	8,240	587	(1,733)	46	1	-	2,356
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(16,987)	-	-	-	-	(1,155)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	(14)	-	-	-
기타금융부채	(1,538)	-	-	-	-	(75)	-
합 계	(18,525)	-	-	(14)	-	(1,230)	-

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 금융자산과 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:			
매출채권	6,687	(2,825)	3,862
기타채권	233	(224)	9
합 계	6,920	(3,049)	3,871
금융부채:			
매입채무	(12,919)	3,049	(9,870)

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	419,329	(6,293)	413,036	439,257	(7,928)	431,329
	미수금	14,509	(1,006)	13,503	17,764	(1,041)	16,723
	미수수익	121	-	121	1,167	-	1,167
	단기대여금	38	-	38	41	-	41
소 계		433,997	(7,299)	426,698	458,229	(8,969)	449,260
비유동	장기미수금	4,637	-	4,637	4,815	-	4,815
	장기대여금	969	-	969	124	-	124
소 계		5,606	-	5,606	4,939	-	4,939
합 계		439,603	(7,299)	432,304	463,168	(8,969)	454,199

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

(단위: USD천)

구 분	당분기			전분기		
	매출채권	미수금	합계	매출채권	미수금	합계
기초	7,928	1,041	8,969	6,619	64	6,683
설정(환입)	(565)	8	(557)	(564)	(23)	(587)
제각	(597)	(2)	(599)	(118)	-	(118)
기타	(473)	(41)	(514)	139	-	139
분기말 대손충당금	6,293	1,006	7,299	6,076	41	6,117

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정률을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 측정된 기대 신용손실에 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	607,865	(53,255)	554,610	646,409	(51,573)	594,836
재공품	99,774	(70)	99,704	32,680	(58)	32,622
원재료	481,508	(38,767)	442,741	474,934	(36,918)	438,016
미착품	132,549	-	132,549	107,141	-	107,141
합 계	1,321,696	(92,092)	1,229,604	1,261,164	(88,549)	1,172,615

매출원가로 인식한 당분기 재고자산의 원가는 USD 1,069,970천(전분기: USD 1,043,860천)입니다. 한편, 당분기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실 금액은 USD 3,543천(전분기: USD 6,998천)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.

구분	종류	내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출예상분에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정
	통화스왑	외화의 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)

구분	매입			매도			파생상품 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액(주1)
	통화	금액	평균계약환율(원)/이자율	통화	금액	평균계약환율(원)/이자율			
통화선도	KRW	83,835,190	1,470.79	USD	57,000	1,470.79	(1,342)	-	(1,342)
통화스왑	USD	50,000	SOFR+1.05%	KRW	68,575,000	4.42%	4,475	-	(213)
이자율스왑	EUR	48,188	3M EURIBOR	EUR	48,188	2.47%	778	705	-
합 계							3,911	705	(1,555)

(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	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)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초	213,709	266,434	357,785	1,920	28,015	266,087	113,142	1,247,092
취득/자본적지출	-	996	3,685	184	1,045	25,170	10,591	41,671
처분/폐기	-	(26)	(829)	(6)	(90)	-	-	(951)
감가상각	-	(3,800)	(23,023)	(241)	(2,870)	-	(10,142)	(40,076)
매각예정자산 대체(주1)	-	-	(42,063)	(492)	(624)	(137)	(2,089)	(45,405)
기타증감/대체(주2)	(7,406)	89,034	7,576	13	(893)	(105,932)	(1,209)	(18,817)
분기말	206,303	352,638	303,131	1,378	24,583	185,188	110,293	1,183,514
취득원가	206,303	515,266	889,624	6,432	114,751	185,414	234,003	2,151,793
감가상각누계액	-	(158,559)	(581,242)	(5,046)	(89,776)	-	(123,710)	(958,333)
정부보조금	-	(1,097)	-	-	-	(226)	-	(1,323)
손상차손누계액	-	(2,972)	(5,251)	(8)	(392)	-	-	(8,623)

(주1) 당분기 중 종속기업 Rushlift GSE Limited의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.(주석 37 참조).

(주2) 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	191,029	257,906	359,377	2,006	31,960	159,158	122,768	1,124,224
취득/자본적지출	-	364	6,304	140	1,199	37,618	2,824	48,449
처분	-	-	(2,887)	-	(2)	-	-	(2,889)
감가상각	-	(3,323)	(22,049)	(204)	(2,927)	-	(10,474)	(38,977)
기타증감/대체(주1)	1,304	1,594	17,768	(31)	(995)	(15,529)	960	5,071
분기말	192,333	256,541	358,513	1,911	29,255	181,247	116,078	1,135,878
취득원가	192,333	404,658	923,643	7,546	112,916	181,335	226,100	2,048,531
감가상각누계액	-	(144,176)	(559,275)	(5,477)	(83,133)	-	(110,022)	(902,083)
정부보조금	-	(1,082)	-	-	(8)	(88)	-	(1,178)
손상차손누계액	-	(2,859)	(5,855)	(158)	(520)	-	-	(9,392)

(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	32,602	31,520
판매비와관리비	7,474	7,457
합 계	40,076	38,977

10. 무형자산

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타의무형자산	합계
기초	2,727,816	1,003,765	97,457	51,701	116,290	3,997,029
내부개발	-	-	7,473	-	-	7,473
외부취득	-	22	-	6,043	3,949	10,014
처분/폐기	-	-	-	-	(66)	(66)
상각	-	(33)	(6,007)	-	(8,720)	(14,760)
기타증감/대체	(32,807)	(9,134)	(778)	(32,646)	30,381	(44,984)
분기말	2,695,009	994,620	98,145	25,098	141,834	3,954,706
취득원가	2,695,009	1,136,836	457,195	25,098	307,643	4,621,781
상각 및 손상차손 누계액	-	(142,216)	(359,050)	-	(165,809)	(667,075)

2) 전분기

(단위: USD천)

구분	영업권	산업재산권	개발비	건설중인자산	기타의무형자산	합계
기초	2,592,213	962,228	99,802	70,842	75,736	3,800,821
내부개발	-	-	3,997	-	-	3,997
외부취득	-	35	-	10,593	80	10,708
처분/폐기	-	-	-	(12)	(196)	(208)
상각	-	(32)	(5,912)	-	(7,980)	(13,924)
손상차손환입	-	-	323	-	-	323
기타증감/대체	41,555	13,102	358	(56,877)	61,152	59,290
분기말	2,633,768	975,333	98,568	24,546	128,792	3,861,007
취득원가	2,633,768	1,114,507	424,532	24,546	261,348	4,458,701
상각 및 손상차손 누계액	-	(139,174)	(325,964)	-	(132,556)	(597,694)

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당분기말 현재 장부가액은 USD 3,690,686천(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) 당분기말 현재 연결회사의 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		장부금액	잔여상각기간(개월)
Compact 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	38,115	
	상각중인 개발비	46,377	43
Portable Power 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	24	
	상각중인 개발비	2,040	24
Forklift 제품 관련 개발 (신규모델 및 배기규제 관련)	개발중인 개발비	8,580	
	상각중인 개발비	3,009	31
합 계		98,145	

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기타영업외수익	-	(323)

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 무형자산은 아래와 같습니다.

(단위: USD천)

분 류	개별자산	장부금액	손상차손누계액	
			당분기말	전기말
개발비	eMEX Shells E32e, E19e 외	-	1,247	1,279
	MEX 1-2T Upgrade 외	26	5,151	5,283
	CWL PL1 외	260	2,096	2,150
	Next Generation Display 외	-	2,531	2,531
	Generators Stage V 외	308	321	329
	Electric ZT Mower	549	2,486	2,486
산업재산권	RYAN 상표권	-	4,943	4,943
	STEINER 상표권	-	2,500	2,500
기타의 무형자산	회원권	781	150	158
	OEM MES project 외	-	125	132

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	7,744	7,609
판매비와관리비	7,016	6,315
합 계	14,760	13,924

(6) 연결회사가 당분기 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 USD 37,912천(전분기: USD 36,850천)입니다.

11. 투자부동산

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합계
기초	64,238	12,490	76,728
감가상각	-	(226)	(226)
기타	(3,332)	(640)	(3,972)
분기말	60,906	11,624	72,530
취득원가	60,906	17,715	78,621
감가상각누계액	-	(6,091)	(6,091)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	토지	건물	합계
기초	62,704	13,175	75,879
감가상각	-	(258)	(258)
기타	149	35	184
분기말	62,853	12,952	75,805
취득원가	62,853	18,240	81,093
감가상각누계액	-	(5,288)	(5,288)

(2) 연결회사가 보유한 투자부동산에서 발생한 당분기 임대수익은 USD 836천(전분기: USD 762천)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(주)	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	2,404	553
프레스토라이트아시아(주)	32.31	2,467	2,577	2,577
두산신기술투자조합1호	19.80	8,138	7,307	7,307
합 계		12,605	12,288	10,437

2) 전기말

(단위: USD천)

회사명	지분율 (%)	취득가액	장부가액	지분해당 순자산가액
Ainstein AI, Inc.	9.09	2,000	2,106	228
프레스토라이트아시아(주)	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	-	298	-	-	2,404
프레스토라이트아시아(주)	2,785	-	(65)	-	(143)	2,577
두산신기술투자조합1호	6,566	1,176	(98)	(16)	(321)	7,307
합 계	11,457	1,176	135	(16)	(464)	12,288

2) 전분기

(단위: USD천)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당	기타	분기말
Ainstein AI, Inc.	1,991	-	37	-	-	-	2,028
프레스토라이트아시아(주)	2,616	-	3	-	(16)	6	2,609
두산신기술투자조합1호	2,267	592	(86)	12	-	-	2,785
합 계	6,874	592	(46)	12	(16)	6	7,422

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

(단위: USD천)

회사명	당분기말				
	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익	총포괄손익
Ainstein AI, Inc.	7,523	1,444	3,366	3,284	3,284
프레스토라이트아시아(주)	10,457	2,482	1,451	(202)	(202)
두산신기술투자조합1호	36,898	-	3	(497)	(497)

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	-	7,305	1,050	2,168	-	68	10,591
감가상각	(54)	(7,660)	(967)	(1,008)	(2)	(451)	(10,142)
매각예정자산 대체(주1)	-	(2,089)	-	-	-	-	(2,089)
리스 변경	-	3,076	-	-	-	-	3,076
기타	(158)	(3,910)	(5)	(241)	62	(33)	(4,285)
분기말	7,313	85,832	6,181	7,197	74	3,696	110,293
취득원가	8,288	184,742	16,811	16,034	84	8,044	234,003
감가상각누계액	(975)	(98,910)	(10,630)	(8,837)	(10)	(4,348)	(123,710)

(주1) 당분기 중 종속기업 Rushlift GSE Limited의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.(주석 37 참조).

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	-	1,899	-	692	23	210	2,824
감가상각	(53)	(8,300)	(604)	(1,152)	(6)	(359)	(10,474)
기타	25	898	10	15	-	12	960
분기말	7,469	95,770	6,201	4,985	18	1,635	116,078
취득원가	8,198	183,009	13,924	15,706	24	5,239	226,100
감가상각누계액	(729)	(87,239)	(7,723)	(10,721)	(6)	(3,604)	(110,022)

(2) 당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기초	115,243	123,979
리스료의 지급	(11,277)	(10,371)
사용권자산의 취득	10,423	2,824
이자비용	1,577	1,538
리스계약의 해지	(2,432)	(235)
매각예정부채 대체(주1)	(2,133)	-
리스 변경	2,832	-
환율변동차이	(2,153)	933
분기말	112,080	118,668

(주1) 당분기 중 종속기업 Rushlift GSE Limited의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정부채로 분류하였습니다.(주석 37 참조).

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
제조원가	5,171	5,318
판매비와관리비	4,971	5,156
합 계	10,142	10,474

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: USD천)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	122,690	40,983	30,161	48,986	2,560

2) 전분기말

(단위: USD천)

과 목	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	43	77
판매비와관리비	1,667	1,491
합 계	1,710	1,568

(6) 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
리스부채	11,277	10,371
단기리스 및 소액자산리스료	1,710	1,568
합 계	12,987	11,939

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분		당분기말	전기말
유동	매입채무	906,080	760,063
	미지급금	41,128	63,624
	미지급비용	507,082	543,540
	미지급배당금	31,633	-
합 계		1,485,923	1,367,227
비유동	미지급금	250	263
	미지급비용	11,726	11,665
	임대보증금	4,146	4,764
합 계		16,122	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		(178)	(215)
차감 계		49,822	49,785

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD천)

차입처	연이자율	당분기말	전기말
SB China	2.60%	14,451	9,001
Woori China	2.50%	7,225	7,135
SB China	2.60%	5,058	3,394
Yes/Sundaram(주2)	-	1,727	1,976
Hana Bank	6M MOR +1.84%	9,911	10,454
Kookmin Bank	CD 3M +1.74%	13,215	13,938
Woori(주1)	CD 3M +1.60%	6,608	6,969
Woori(주1)	CD 3M +1.60%	9,911	-
Woori China(주1)	LPR 1Y -0.45%	4,191	1,427
합 계		72,297	54,294

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

(주2) 연결회사는 Dealer financing 계약에 따라 Dealer의 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%	718,085	719,912
CSOB(주1)	EURIBOR+1.40%	110,293	115,304
Mizuho Bank	CD91D+1.50%	26,431	27,877
NongHyup Bank(주1)	3M MOR+1.22%	26,431	27,877
Shinhan Bank(주1)	CD 3M+1.80%	33,038	34,845
Shinhan Bank Japan(주1)	Japan ST Prime Lending Rate-0.58%	2,502	2,558
Korea Development Bank	6M KDB Bond+1.02%	9,911	10,454
소 계		926,691	938,827
차감: 현재가치할인차금		(8,324)	(8,984)
차감 계		918,367	929,843
차감: 유동성 대체		(77,764)	(81,291)
합 계		840,603	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%	12,650	32,681
Investec	7.68%	-	2,181
CMF	2.82%~5.16%	441	566
Lombard	2.35%~7.50%	2,108	8,878
소 계		15,199	44,306
차감: 유동성대체		(4,316)	(11,347)
합 계		10,883	32,959

당분기 중 종속기업 Rushlift GSE Limited의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정부채로 분류하였습니다(주석 37 참조).

17. 순확정급여부채

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

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	443,735	443,628
사외적립자산의 공정가치	(360,099)	(361,688)
자산인식상한효과	6,386	6,386
순확정급여부채	103,269	103,396
순확정급여자산	13,247	15,070

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	3,510	3,430
순이자비용	1,089	1,296
합 계	4,599	4,726

18. 총당부채

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

당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	120,499	31,258	(29,715)	(807)	121,235	74,789	46,446
제품총당부채	15,486	2,092	(237)	-	17,341	3,200	14,141
소송총당부채	1,389	255	-	(32)	1,612	1,612	-
구조조정총당부채	423	-	(30)	(10)	383	383	-
기타	2,204	423	(408)	(224)	1,995	209	1,786
합 계	140,001	34,028	(30,390)	(1,073)	142,566	80,193	62,373

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	기초	증가	감소	기타	분기말	유동성	비유동성
판매보증총당부채	138,951	4,293	(11,355)	667	132,556	73,891	58,665
제품총당부채	20,695	1,150	(433)	-	21,412	4,100	17,312
소송총당부채	689	271	(179)	(175)	606	606	-
구조조정총당부채	3,299	-	(1,060)	105	2,344	2,344	-
기타	1,880	45	(83)	62	1,904	237	1,667
합 계	165,514	5,759	(13,110)	659	158,822	81,178	77,644

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	당분기초	95,856,065	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496
2026.03.31	당분기말	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	전분기초	100,249,166	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496
2025.02.27	이익소각	(4,393,101)	-	-	-	-
2025.03.31	전분기말	95,856,065	43,096	1,657,374	(177,878)	1,479,496

20. 주식기준보상

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

구 분	제2차(주1)	제3차	제4차
기준주식	두산밥캣(주) 기명식 보통주식		
부여대상	부여 시점의 재임임원		
부여일	2023년 03월 02일	2024년 04월 29일	2025년 4월 24일
결제방법	자기주식 교부, 주식가치 연동현금(주2)		
행사가격	0원		
가득조건	부여 후, 2년 이상 근무 (근무산정기준 : 1월 1일)		
가득기준	부여연도의 1월 1일 ~ 부여연도 + 2년 12월 31일까지, 일할 계산		
지급시기	부여연도 + 3년 초 지급		

(주1) 당분기 중 제2차 부여 수량이 지급 완료 되었습니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 부여한 주식결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	77,980	154,179
부여	-	15,578
취소	(1,006)	-
지급(주1)	(33,555)	(14,694)
조건변경(주2)	-	(77,083)
기말 잔여주	43,419	77,980

(주1) 당분기 중 제2차 부여 수량이 지급 완료되었습니다.

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

(3) 보고기간종료일 현재 부여한 현금결제형 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
기초 잔여주	208,739	108,774
부여	-	57,964
취소	(2,649)	-
지급(주1)	(75,636)	(35,082)
조건변경(주2)	-	77,083
기말 잔여주(주3)	130,454	208,739

(주1) 당분기 중 제2차 부여 수량이 지급 완료되었습니다.

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

(주3) 최상위지배기업의 주식가치 연동현금으로 부여되는 현금결제형 주식기준보상의 누적 수량은 당분기말 현재 4,212주(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(주2)	(537)	1,276
합 계	(182,232)	(181,960)

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

(주2) 당분기말 현재 발행 주식 중 108,708주는 지배기업이 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 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
당분기초	(185,257)	(294)	24,837	16	(160,698)
증가(감소)	(70,103)	(892)	-	(16)	(71,011)
당분기말	(255,360)	(1,186)	24,837	-	(231,709)

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	해외사업 환산손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	지분법 자본변동	합 계
전분기초	(440,318)	(3,491)	14,812	23	(428,974)
증가(감소)	72,564	1,877	-	12	74,453
전분기말	(367,754)	(1,614)	14,812	35	(354,521)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금	22,566	22,566
미처분이익잉여금	3,867,015	3,809,083
합 계	3,889,581	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	1,487,843	(477)	1,487,366	141,739	89,401
유압기기	50,240	(3,748)	46,492	(363)	413
소 계	1,538,083	(4,225)	1,533,858	141,376	89,814
연결조정	(4,225)	4,225	-	(98)	(98)
연결 후 금액	1,533,858	-	1,533,858	141,278	89,716

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업이익	당기순이익
Construction Equipment	1,409,068	-	1,409,068	139,742	79,914
유압기기	37,628	(2,340)	35,288	(1,441)	(1,404)
소 계	1,446,696	(2,340)	1,444,356	138,301	78,510
연결조정	(2,340)	2,340	-	(593)	(468)
연결 후 금액	1,444,356	-	1,444,356	137,708	78,042

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	자산	부채
Construction Equipment	8,420,169	3,586,751
유압기기	232,641	67,441
소 계	8,652,810	3,654,192
연결조정	(6,541)	(6,155)
연결 후 금액	8,646,269	3,648,037

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	1,512,740	1,504,712
Europe, Middle East & Africa	590,470	658,083
Asia, Latin America & Oceania	412,531	430,238
합 계	2,515,741	2,593,033

(주1) 지역별 비유동자산은 자산의 소재국가를 기초로 작성되었으며, 유형자산, 투자 부동산, 사용권자산 및 무형자산(영업권 제외) 금액의 합계입니다. 연결회사는 현금 창출단위집단을 Construction Equipment 및 유압기기로 분류하며, 당분기말 현재 해당 현금창출단위집단에서 각각 USD 2,682,729천 및 USD 12,280천의 영업권을 인식하고 있습니다.

25. 수익

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
수익의 유형:		
- 제품/상품매출	1,504,006	1,420,237
- 기타매출	9,842	2,815
소 계	1,513,848	1,423,052
수익인식 시기:		
- 한 시점에 이행	1,504,006	1,420,237
- 기간에 걸쳐 이행	9,842	2,815
소 계	1,513,848	1,423,052
2. 고객과의 계약 외 수익:		
- 임대매출 등	20,010	21,304

구 분	당분기	전분기
합 계	1,533,858	1,444,356

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
Compact	1,210,947	1,130,584
Portable Power	53,095	64,396
Material Handling	223,324	214,088
유압기기	46,492	35,288
합 계	1,533,858	1,444,356

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

(단위: USD천)

구 분	매출액	
	당분기	전분기
North America	1,106,000	1,071,165
Europe, Middle East & Africa	250,396	210,740
Asia, Latin America & Oceania	177,462	162,451
합 계	1,533,858	1,444,356

(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	419,329	439,257
계약부채(주1)	167,493	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 10,236천 (전분기: USD 3,357천)입니다.

27. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
재고자산 매입액(원재료 및 상품)	942,345	862,011
재고자산의 변동	(56,989)	488
종업원급여	196,726	198,105
감가상각비 및 기타상각비	55,062	53,159
기타비용	255,436	192,885
합 계	1,392,580	1,306,648

28. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
급여	55,252	61,799
퇴직급여	5,181	8,203
복리후생비	11,319	6,453
임차료	1,088	2,638
감가상각비	6,298	6,217
투자부동산감가상각비	226	258
무형자산상각비	7,016	6,315
경상개발비	37,912	36,850
광고선전비	22,914	26,088
제수수수료	32,624	27,255
대손상각비(환입)	(565)	(564)
보험료	2,530	2,645
기타(주1)	25,898	25,566
합 계	207,693	209,723

(주1) 주식보상비용이 포함되어 있습니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	7,975	8,240
외환차익	12,839	13,461
외화환산이익	21,123	37,165
파생상품거래이익	-	6
파생상품평가이익	705	40
소 계	42,642	58,912
금융비용:		
이자비용	(12,411)	(18,535)
외환차손	(7,552)	(11,463)
외화환산손실	(31,189)	(41,440)
파생상품거래손실	-	(14)
금융보증비용	(80)	(75)
기타금융비용	(1,100)	(1,155)
소 계	(52,332)	(72,682)
합 계	(9,690)	(13,770)

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	28	25
무형자산손상차손환입	-	323
잡이익 등	1,010	201
소 계	1,038	549
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(1,111)	(1,733)
기타의대손상각비	(8)	(176)
유형자산처분손실	(94)	(38)
무형자산처분손실	(26)	-
기부금	(5,286)	(5,669)
종속기업투자처분손실	(671)	-
단기투자증권처분손실	(17)	-
잡손실 등	(190)	67
소 계	(7,403)	(7,549)
합 계	(6,365)	(7,000)

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 15천이며, 관련된 이연법인세자산·부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당순이익

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

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 주)

구 분	당분기	전분기
지배기업 소유주지분 분기순이익	89,716,454	78,042,427
가중평균유통보통주식수	95,726,851	96,327,751
기본주당순이익	0.94	0.81

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
기초유통보통주식수	95,713,802	98,765,151

구 분	당분기	전분기
자기주식	13,049	(2,437,400)
가중평균유통보통주식수	95,726,851	96,327,751

(2) 희석주당순이익

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

당분기와 전분기 중 지배기업 소유주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다

(단위: USD, 주)

구 분	당분기	전분기
지배기업 소유주지분 분기순이익	89,716,454	78,042,427
조정 후 가중평균유통보통주식수	95,757,202	96,371,355
희석주당순이익	0.94	0.81

희석주당순이익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
조정 전 가중평균유통보통주식수	95,726,851	96,327,751
양도제한조건부주식	30,351	43,604
조정 후 가중평균유통보통주식수	95,757,202	96,371,355

보고기간종료일 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당분기말	전기말
양도제한조건부주식	43,419	77,980

33. 우발채무와 약정사항

(1) 소송사건 등

당분기말 현재 연결회사에는 제조물 책임 클레임을 포함하여 피소되어 계류 중인 소송사건 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	99,095
Doosan Bobcat EMEA s.r.o. 등	최종 고객 등	1
두산밥캣코리아 주식회사 등	최종 고객 등	15,659
합 계		114,755

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)	488
서울보증보험	이행보증	1,287
우리은행	금융보증	51,231
	외화이행성보증	125
CSOB	지급보증	5,084
기타보증처	기타보증	1,679
합 계		59,894

(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 1,352,491천의 한도대출과 USD 59,570천의 포괄여신, USD 29,074천의 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 60,244천입니다.

3) 기타 약정사항

당분기말 현재 연결회사는 두산신기술투자조합1호와 총 투자약정액 USD 13,215천의 계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 잔여 투자약정금액은 USD 5,471천입니다.

연결회사의 종속기업인 두산밥캣코리아 주식회사는 2021년 1월 8일 (주)두산, 두산에너지(주) 및 에이치디현대두산인프라코어(주)(구, 두산인프라코어(주))와 공동으로 (주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사와 5년간의 임대차계약을 체결하였으며, 2022년 12월 31일 에이치디현대두산인프라코어(주)가 임대차계약에서 탈퇴함에 따라 관련 지위 및 권리의무는 두산에너지(주)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 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 주식회사는 2024년 1월 1일자로 두산산업차량 주식회사에 흡수합병되었으며, 동 일자로 두산산업차량 주식회사는 두산밥캣코리아 주식회사로 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	두산모트를 주식회사 등
약정내용	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정	차입금 및 한도대출 약정
약정한도금액	1,930,875	183,256	75,186	20,710
담보제공자산	Doosan Bobcat North America, Inc. 주식전체 및 Doosan Bobcat North America, Inc.의 주요 유·무형자산 등	매출채권 및 재고자산 등	유형자산	유형자산
담보가액	2,417,756	332,148	97,264	46,793
차입금 명목금액	718,085	110,293	61,971	20,710

35. 특수관계자와의 거래

연결회사의 당분기와 전분기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계의 성격

구분		회사명
최상위지배기업		(주)두산
상위지배기업		두산에너지빌리티(주)
관계기업		Ainstein AI, Inc., 프레스토라이트아시아(주), 두산신기술투자조합1호
기타특수관계자	지배기업의 종속기업	Doosan Digital Innovation America, LLC, (주)오리콤, 두산경영연구원(주), 두산큐백스(주) 등
	지배기업의 관계기업	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사 등
	기타(주1)	중앙대학교, 중앙대학교 병원, 두산신용협동조합, (재)두산연강재단 등

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

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	유무형자산의 매입
최상위지배기업	(주)두산	992	-	883	6,607	265
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	-	197	16	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	8	1,099	-	-
	소 계	-	8	1,296	16	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	203	14,271	291
	(주)오리콤	-	-	-	2,802	6
	두산경영연구원(주)	-	-	-	1,375	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	1,074	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	46	-
	그 외 기타	419	-	239	6,282	-
	소 계	419	-	442	25,850	297
합 계		1,411	8	2,621	32,473	562

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용	유무형자산의 매입
최상위지배기업	(주)두산	1,023	-	-	7,150	4
관계기업	프레스토타이트아시아주	-	26	1,193	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	3	-	-	13,594	571
	(주)오리콤	-	-	-	1,878	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	663	-
	두산큐백스(주)	-	-	-	896	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	-	-	55	-
	그 외 기타	256	-	-	5,492	-
	소 계	259	-	-	22,578	571
합 계	1,282	26	1,193	29,728	575	

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

1) 당분기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	352	750	-	4,630	-
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)	-	-	-	15,256	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	455	100	-	-
	프레스토타이트아시아주	-	4	169	-	-
	소 계	-	459	269	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	72	-	5,298	3,301
	(주)오리콤	-	-	-	3,030	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	107	-
	두산큐백스(주)	-	913	-	294	-
	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	1,795	-	-	8,752
	그 외 기타	149	31	286	2,753	-
	소 계	149	2,811	286	11,482	12,053
합 계	501	4,020	555	31,368	12,053	

2) 전기말

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)두산	371	879	-	13,678	-
관계기업	Ainstein AI, Inc.	-	635	-	-	-
	프레스토라이트아시아(주)	-	3	842	-	-
	소 계	-	638	842	-	-
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	136	-	5,369	3,594
	(주)오리콤	-	-	-	2,397	-
	두산경영연구원(주)	-	-	-	107	-
	두산큐백스(주)	-	963	-	360	-
	(주)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) 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 지급	리스부채의 상환	출자
상위지배기업	두산에너지빌리티(주)(주1)	15,839	-	-
관계기업	두산신기술투자조합1호	-	-	1,176
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	342	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	478	-
합 계		15,839	820	1,176

(주1) 두산에너지빌리티(주)에 지급할 배당금 USD 15,839천은 기타채무에 포함되어 있습니다.

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	특수관계자명	배당금 지급	리스부채의 상황	출자
상위지배기업	두산에너지빌리티(주1)	25,137	-	-
관계기업	두산신기술투자조합1호	-	-	592
기타특수관계자	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	201	-
기타특수관계자	(주)분당두산타워위탁관리부동산투자회사	-	477	-
합 계		25,137	678	592

(주1) 두산에너지빌리티(주)에 지급할 배당금 USD 25,137천은 기타채무에 포함되어 있습니다.

(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	1,821	2,250
주식보상비용	1,169	558
퇴직급여	257	219
합 계	3,247	3,027

36. 연결 현금흐름표

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
조정:		
법인세비용	35,642	38,850
금융수익	(29,804)	(45,444)
금융비용	43,599	59,975
퇴직급여(확정급여형)	4,599	4,726
감가상각비	40,076	38,977
투자부동산 감가상각비	226	258
무형자산상각비	14,760	13,924
유형자산처분이익	(28)	(25)
유형자산처분손실	94	38
무형자산처분손실	26	-
무형자산손상차손환입	-	(323)
지분법손실(이익)	(135)	46
장기투자증권평가이익	(1)	(1)
리스계약해지이익	(597)	(2)
주식보상비용	1,344	1,064
합 계	109,801	112,063

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권 및 기타채권	21,709	(83,663)
재고자산	(57,872)	1,690
기타유동자산	(3,922)	(7,503)
기타비유동자산	(12,724)	(3,921)
매입채무 및 기타채무	102,805	152,481
파생상품	(2,462)	161
총당부채	4,024	(5,575)
기타유동부채	(50,935)	(10,475)
퇴직금의 지급(확정급여형)	(5,350)	(2,928)
사외적립자산	2,180	1,504
기타비유동부채	(2,952)	9,810
합 계	(5,499)	51,581

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

(단위: USD천)

구 분	당분기	전분기
매각예정자산·부채 대체	(23,163)	-
건설중인자산의 본계정대체	138,932	73,449
유형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	(15,562)	(4,416)
무형자산의 취득과 관련된 미지급금 증감	2,766	1
사용권자산의 취득	10,591	2,824
배당금의 미지급	31,633	53,878
자기주식 소각	-	139,045

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

1) 당분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초	49,785	984,137	44,306	115,243	-	1,193,471
사용권자산의 취득	-	-	-	10,423	-	10,423
현금흐름	-	15,784	(2,334)	(9,700)	-	3,750
외화차이	-	(9,916)	(916)	(2,154)	-	(12,986)
매각예정부채 대체	-	-	(25,857)	(2,133)	-	(27,990)
기타 비금융변동	37	659	-	401	31,633	32,730
분기말	49,822	990,664	15,199	112,080	31,633	1,199,398

2) 전분기

(단위: USD천)

구 분	사채	차입금	판매후리스부채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초	49,635	1,174,938	45,282	123,979	-	1,393,834
사용권자산의 취득	-	-	-	2,824	-	2,824
현금흐름	-	(909)	(10)	(8,833)	-	(9,752)
외화차이	-	1,311	1,429	933	-	3,673
기타 비금융변동	37	659	-	(235)	53,878	54,339
분기말	49,672	1,175,999	46,701	118,668	53,878	1,444,918

37. 매각예정자산·부채

연결회사의 종속기업인 Doosan Bobcat EMEA s.r.o.는 2026년 2월 20일자 이사회 결의에 따라 Rushlift GSE Limited의 80% 지분 매각을 결정하였으며, 본 거래로 인해 매각 이후 해당 법인의 지배력을 상실 할 예정입니다. 이에 따라 해당 법인 귀속 자산 및 부채를 당분기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 해당 매각거래는 상반기 내 완료 될 것으로 예상하고 있습니다.

당분기말 현재 매각예정으로 분류한 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD천)

구 분	금 액
매각예정자산 :	
현금및현금성자산	5,453
매출채권 및 기타채권	4,132
재고자산	355
유형자산	45,405
기타유동자산	303
합 계	55,648
매각예정부채:	
매입채무 및 기타채무	1,012
유동리스부채	1,126
판매후리스부채	6,970
기타유동부채	86
이연법인세부채	3,397
비유동리스부채	1,007
비유동판매후리스부채	18,887
합 계	32,485

한편, 당분기말 현재 매각예정분류로 인하여 인식한 영업외비용(수익)은 없습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2024년 12월 16일 주주가치 제고계획 발표에 따라 매 분기 배당을 도입하였습니다. 2026년 4월 28일자 이사회에서 USD 25,307천의 1분기 중간배당을 결의하였으며, 해당 배당금은 2026년 5월 29일에 지급 예정입니다.