

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

연결재무제표에 대한
감사보고서

제 11(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 10(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

두산로보틱스주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 두산로보틱스주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출의 기간귀속

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이, 연결회사는 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 매출을 인식하고 있습니다. 연결회사의 매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 수행의무의 범위와 통제이전시기가 다양할 수 있으며, 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높습니다.

따라서 연결회사의 매출과 관련된 다양한 계약에서 수행의무의 식별과 통제이전시기에 대한 판단 과정에서 발생 가능한 오류 및 경영진의 의도에 따른 매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

매출의 기간귀속에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식의 기간귀속과 관련한 내부통제절차에 대한 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 주요 고객과의 계약서 검토를 통한 수익인식 및 기간귀속 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간말 전 후에 발생한 매출의 기간귀속에 대한 문서검사



연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.



또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강정구입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

제 11(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 10(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두산로보틱스주식회사 대표이사 조길성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79

(전 화) 031-8014-5500

연 결 재 무 상 태 표

제11기 2025년 12월 31일 현재

제10기 2024년 12월 31일 현재

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 11 기		제 10 기	
자산					
I. 유동자산			266,961,428,428		342,028,598,622
1. 현금및현금성자산	4,9	156,738,581,281		265,535,614,827	
2. 단기금융상품	4,5,9	40,399,292,507		9,680,103,000	
3. 매출채권	4,6,9,32	17,772,236,564		28,333,648,672	
4. 미청구공사	4,25	2,021,658,691		-	
5. 기타채권	4,6,9,32	6,505,645,797		2,000,751,428	
6. 당기법인세자산		1,362,348,251		2,206,119,461	
7. 재고자산	8	19,010,264,142		29,307,431,937	
8. 유동보증금	4,9,32	19,823,710,605		236,675,928	
9. 기타유동자산	7	3,327,690,590		4,728,253,369	
II. 비유동자산			132,409,071,514		79,662,373,324
1. 장기투자증권	4,9,10,32	34,664,413,000		34,069,843,000	
2. 관계기업투자	11,32	9,002,999,650		3,231,493,740	
3. 유형자산	12	18,712,401,169		10,222,753,109	
4. 무형자산	13	53,604,074,650		8,603,411,986	
5. 보증금	4,9,32	3,455,709,837		19,693,277,939	
6. 사용권자산	14	12,656,317,193		3,461,171,412	
7. 기타비유동자산	7	313,156,015		380,422,138	
자산총계			399,370,499,942		421,690,971,946
부채					
I. 유동부채			27,821,714,644		15,446,451,719
1. 매입채무	4,9,15,32	4,332,616,806		4,321,210,659	
2. 초과청구공사	25	8,395,489,011		-	
3. 기타채무	4,9,15,32	4,204,945,079		4,065,727,130	
4. 유동충당부채	16	221,245,817		782,484,348	
5. 유동리스부채	4,9,17	3,044,726,345		997,998,662	
6. 기타유동부채	19,25	7,622,691,586		5,279,030,920	
II. 비유동부채			22,953,794,524		3,743,339,999
1. 순확정급여부채	20	791,654,022		1,226,465,857	
2. 비유동충당부채	16	633,715,127		13,416,032	
3. 이연법인세부채	30	3,190,196,583		-	
4. 비유동리스부채	4,9,17	13,000,669,759		1,690,846,641	
5. 기타금융부채	4,9,18,33	3,814,966,951		-	
6. 기타비유동부채	19	1,522,592,082		812,611,469	
부채총계			50,775,509,168		19,189,791,718
자본					

과목	주석	제 11 기		제 10 기	
I. 지배기업 소유주지분			348,594,990,774		402,501,180,228
1. 자본금	1,21	32,409,990,000		32,409,990,000	
2. 자본잉여금	21	506,389,590,062		506,389,590,062	
3. 기타자본항목	21	(23,928,725)		(465,422,205)	
4. 기타포괄손익누계액	21	2,047,198,910		876,043,432	
5. 결손금	22	(192,227,859,473)		(136,709,021,061)	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			348,594,990,774		402,501,180,228
부채와 자본총계			399,370,499,942		421,690,971,946

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제11기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제10기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 11 기		제 10 기	
I. 매출액	24,32		32,978,338,354		46,829,943,837
II. 매출원가	26,32		28,559,588,971		37,299,613,681
III. 매출총이익			4,418,749,383		9,530,330,156
IV. 판매비와관리비	26,27,32		63,891,056,973		50,732,446,402
V. 영업손실			(59,472,307,590)		(41,202,116,246)
금융수익	9,28	9,521,201,112		15,438,721,668	
금융비용	9,28	1,869,601,070		700,650,849	
기타영업외수익	9,29	266,088,260		2,084,519,019	
기타영업외비용	29	3,432,213,939		11,744,471,822	
VI. 자본법적용투자손익	11		(508,494,090)		(428,506,260)
VII. 법인세비용차감전순손실			(55,495,327,317)		(36,552,504,490)
VIII. 법인세비용	30		14,222		8,346,985
IX. 당기순손실			(55,495,341,539)		(36,560,851,475)
X. 당기순손실의 귀속					
지배기업 소유주지분		(55,495,341,539)		(36,560,851,475)	
비지배지분		-		-	
XI. 기타포괄손익			1,147,658,605		(551,316,850)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			(23,496,873)		(1,391,328,637)
1. 확정급여제도의 재측정요소	20	(23,496,873)		(1,391,328,637)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			1,171,155,478		840,011,787
1. 해외사업환산손익		1,171,155,478		840,011,787	
XII. 당기총포괄손실			(54,347,682,934)		(37,112,168,325)
XIII. 당기총포괄손실의 귀속					
지배기업 소유주지분		(54,347,682,934)		(37,112,168,325)	
비지배지분		-		-	
XIV. 지배기업 소유주지분에 대한 기본 및 희석주당손실	31		(856)		(564)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제11기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제10기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	결손금	소 계		
2024.1.1(전기초)	32,409,990,000	506,389,590,062	(1,270,677,359)	36,031,645	(98,756,840,949)	438,808,093,399	-	438,808,093,399
당기순손실	-	-	-	-	(36,560,851,475)	(36,560,851,475)	-	(36,560,851,475)
주식결재형종업원급여	-	-	805,255,154	-	-	805,255,154	-	805,255,154
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,391,328,637)	(1,391,328,637)	-	(1,391,328,637)
해외사업환산이익	-	-	-	840,011,787	-	840,011,787	-	840,011,787
2024.12.31(전기말)	32,409,990,000	506,389,590,062	(465,422,205)	876,043,432	(136,709,021,061)	402,501,180,228	-	402,501,180,228
2025.1.1(당기초)	32,409,990,000	506,389,590,062	(465,422,205)	876,043,432	(136,709,021,061)	402,501,180,228	-	402,501,180,228
당기순손실	-	-	-	-	(55,495,341,539)	(55,495,341,539)	-	(55,495,341,539)
주식결재형종업원급여	-	-	441,493,480	-	-	441,493,480	-	441,493,480
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(23,496,873)	(23,496,873)	-	(23,496,873)
해외사업환산이익	-	-	-	1,171,155,478	-	1,171,155,478	-	1,171,155,478
2025.12.31(당기말)	32,409,990,000	506,389,590,062	(23,928,725)	2,047,198,910	(192,227,859,473)	348,594,990,774	-	348,594,990,774

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제11기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제10기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 11 기		제 10 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(17,322,515,546)		(43,770,453,661)
1. 영업활동에서 창출된 현금	35	(26,497,950,645)		(55,593,305,387)	
(1) 당기순손실		(55,495,341,539)		(36,560,851,475)	
(2) 조정		13,917,725,941		6,016,164,373	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		15,079,664,953		(25,048,618,285)	
2. 이자의 수취		8,926,889,497		14,376,652,308	
3. 이자의 지급		(595,211,386)		(408,769,530)	
4. 법인세의 납부		843,756,988		(2,145,031,052)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(90,217,075,565)		4,822,560,710
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		149,978,632,517		147,151,671,222	
(1) 단기금융상품의 감소		129,258,370,552		67,000,000,000	
(2) 단기투자증권의 순감소		-		80,151,670,222	
(3) 유형자산의 처분		-		1,000	
(4) 장기투자증권의 감소		20,443,500,000		-	
(5) 보증금의 감소		276,761,965		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(240,195,708,082)		(142,329,110,512)	
(1) 단기금융상품의 증가		(160,000,000,000)		-	
(2) 단기투자증권의 증가		-		(80,018,048,251)	
(3) 관계기업투자주식의 취득		(6,280,000,000)		(3,660,000,000)	
(4) 장기투자증권의 취득		(21,000,000,000)		(31,054,893,000)	
(5) 장기대여금의 증가		(2,866,000,000)		-	
(6) 유형자산의 취득		(13,137,762,569)		(3,298,734,340)	
(7) 무형자산의 취득		(2,232,536,023)		(4,862,499,200)	
(8) 보증금의 증가		(3,259,877,586)		(19,434,935,721)	
(9) 사업결합에 따른 순현금유출		(31,419,531,904)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,735,435,821)		(1,076,699,404)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,152,280,978		183,956,314	
(1) 주식결재형증권원급여		96,821,478		183,956,314	
(2) 리스인센티브		2,055,459,500		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,887,716,799)		(1,260,655,718)	
(1) 단기차입금의 상환		(2,353,644,792)		-	
(2) 리스부채의 상환		(1,534,072,007)		(1,260,655,718)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			477,993,386		136,630,229
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III+IV)			(108,797,033,546)		(39,887,962,126)
VI. 기초의 현금및현금성자산			265,535,614,827		305,423,576,953
VII. 기말의 현금및현금성자산			156,738,581,281		265,535,614,827

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제11기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제10기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

두산로보틱스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 두산로보틱스 주식회사(이하 "당사")는 2015년 7월 31일에 설립되었으며, 산업용 로봇 제조업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 수원시 권선구 산업로 156번길 79에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당사는 2023년 10월 5일 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 32,409,990천원으로 주요 주주현황은 아래와 같습니다.

주주	소유 보통주식수(주)	지분율(%)
(주)두산	44,149,038	68.11
기타	20,670,942	31.89
합 계	64,819,980	100

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재국가	지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Doosan Robotics Americas, Inc. (주1)	제조업	미국	91.44	-	12월
Doosan Robotics Americas, LLC	판매업	미국	-	100	12월

(주1) 당기 중 ONExia, Inc.가 Doosan Robotics Americas, LLC를 흡수합병 후 사명을 Doosan Robotics Americas, Inc.로 변경하였습니다.

(3) 종속기업의 요약재무정보

연결대상 종속기업의 당기 및 전기 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Robotics Americas, Inc.(주1)	43,872,953,766	42,759,060,296	1,113,893,470	9,420,112,940	(10,737,887,720)	(10,737,887,720)

(주1) 당기 중 ONExia, Inc.가 Doosan Robotics Americas, LLC를 흡수합병 후 사명을 Doosan Robotics Americas, Inc.로 변경하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Doosan Robotics Americas, LLC	28,905,269,707	26,831,088,505	2,074,181,202	12,987,194,085	(4,448,933,421)	(4,448,933,421)

(4) 종속기업의 변동내역

당기 중 연결대상 범위의 변동은 다음과 같습니다.

구분	변동여부	변동사유
Doosan Robotics Americas, Inc. (구, ONExia, Inc.)	연결편입	지분취득
Doosan Robotics Americas, LLC	연결제외	합병

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결기업")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결기업이 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결기업이 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품:공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품:공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 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

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가 금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시 목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 연결

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익은 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결기업은 관계기업 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결기업은 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업기간 이내로 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 연결기업은 최초 인식시점에 매출채권이 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따른 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 공정가치로 인식하며 개별분석과 과거의 신용손실 경험에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(8) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

2) 분류 및 후속측정

연결기업은 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 청구권을 제한하는 계약 조건 (예: 비소구특징)

3) 상계

연결기업은 연결기업이 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

4) 손상

① 금융자산 손상의 인식

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결기업은 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결기업은 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결기업은 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결기업은 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
기계장치	5 ~ 10 년
차량운반구	5 년
공구와기구	5 년
비품	3 ~ 10 년

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10 년
개발비	5 년
기타의무형자산	5 년

(12) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(13) 종업원 급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(14) 충당부채

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 과거경험율을 기초로 추정하고 있습니다.

복구충당부채는 법적 또는 의무적인 복구 책임이 발생할 경우 인식되며, 해당 의무를 이행하기 위해 필요한 비용을 합리적으로 추정하여 측정합니다.

(15) 리스

1) 리스 이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결기업은 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결기업은 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다.

연결기업은 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결기업은 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결기업은 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(16) 수익인식

수익은 연결기업의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공 등에 대하여 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객과의 계약에 따라 재화 및 용역에 대한 통제를 이전할 의무가 있습니다. 기업회계기준서 제 1115 호에 따라 연결기업은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다.

연결기업은 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다.

2) 한시점에 이행하는 수행의무

연결기업은 재화를 고객에게 인도하여 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업은 자동화솔루션을 기간에 걸쳐 제공하고 있습니다. 연결기업은 수행의무의 수행정도를 합리적인 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

(17) 미청구공사 및 초과청구공사

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표 상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표 상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세의 적용을 받지 않습니다.

(19) 부문별 보고

영업부문은 연결기업의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가 하는데 책임이 있습니다.

(20) 연결재무제표의 발행 승인일

연결기업의 당기 연결재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회 결의를 거쳐 발행 승인 되었으며, 2026년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부가액을 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 주요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망율 등의 가정에 대한 추정이 필요합니다.

(2) 비금융자산손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

(3) 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 이러한 회계 추정치는 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

외환위험은 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구분	USD	EUR	JPY	합 계
외화 금융자산	31,945,671,981	9,747,274,649	42,785,416	41,735,732,046
외화 금융부채	(10,216,070,998)	(48,932,322)	-	(10,265,003,320)
차감 계	21,729,600,983	9,698,342,327	42,785,416	31,470,728,726

② 전기말

(단위 : 원)

구분	USD	EUR	JPY	CNY	기타(주1)	합 계
외화 금융자산	23,668,251,313	6,600,007,431	72,509,342	3,772,605	1,617,296	30,346,157,987
외화 금융부채	(1,593,948,048)	(45,879,772)	-	-	-	(1,639,827,820)
차감 계	22,074,303,265	6,554,127,659	72,509,342	3,772,605	1,617,296	28,706,330,167

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, JPY, CNY를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 동 환율변동이 연결기업의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순손익	3,147,072,873	(3,147,072,873)	2,870,633,017	(2,870,633,017)

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는 데 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
금융자산	15,243,941,673	7,577,060,649

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산의 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
법인세비용차감전순손익	152,439,417	(152,439,417)	75,770,606	(75,770,606)

(2) 신용위험

연결기업은 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라 채무상품, 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결기업의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 원)

구분		당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	156,738,581,281	265,535,614,827
	단기금융상품	40,399,292,507	9,680,103,000
	매출채권	17,772,236,564	28,333,648,672
	미청구공사	2,021,658,691	-
	기타채권	6,505,645,797	2,000,751,428
	보증금	23,279,420,442	19,929,953,867
당기손익-공정가치 측정 금융자산	장기투자증권	34,664,413,000	34,069,843,000
합 계		281,381,248,282	359,549,914,794

당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권의 명목가액에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합 계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	11,321,722,541	892,730,216	5,312,422,310	8,056,922,622	25,583,797,689
단기대여금	2,869,800,000	-	-	-	2,869,800,000
미수금	2,682,385,614	-	-	-	2,682,385,614
미수수익	953,460,183	-	-	-	953,460,183
합 계	17,827,368,338	892,730,216	5,312,422,310	8,056,922,622	32,089,443,486

2) 전기말

(단위 : 원)

계정과목	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				합 계
	만기미도래	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
매출채권	4,576,363,393	7,971,724,180	16,074,387,583	2,792,891,290	31,415,366,446
미수금	121,288,077	-	-	-	121,288,077
미수수익	1,879,463,351	-	-	-	1,879,463,351
합 계	6,577,114,821	7,971,724,180	16,074,387,583	2,792,891,290	33,416,117,874

(3) 유동성위험

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 원금		
		합 계	1년 이하	1년 초과
매입채무	4,332,616,806	4,332,616,806	4,332,616,806	-
기타채무	4,204,945,079	4,204,945,079	4,204,945,079	-
리스부채	16,045,396,104	18,811,525,387	4,148,138,366	14,663,387,021
기타금융부채	3,814,966,951	4,313,214,352	-	4,313,214,352
합 계	28,397,924,940	31,662,301,624	12,685,700,251	18,976,601,373

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 원금		
		합 계	1년 이하	1년 초과
매입채무	4,321,210,659	4,321,210,659	4,321,210,659	-
기타채무	4,065,727,130	4,065,727,130	4,065,727,130	-
리스부채	2,688,845,303	3,092,525,696	1,221,758,312	1,870,767,384
합 계	11,075,783,092	11,479,463,485	9,608,696,101	1,870,767,384

(4) 자본위험

연결기업의 자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

연결기업은 최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	50,775,509,168	19,189,791,718
자본총계	348,594,990,774	402,501,180,228
부채비율	14.57%	4.77%

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	금융기관명	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	Woori America Bank	399,292,507	798,945,000	임차 관련 질권설정
	한국증권금융(주)	-	8,881,158,000	우리사주 예치금 질권설정
합 계		399,292,507	9,680,103,000	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권(주1)	25,583,797,689	(7,811,561,125)	17,772,236,564	31,412,104,080	(3,078,455,408)	28,333,648,672
	단기대여금	2,869,800,000	-	2,869,800,000	-	-	-
	미수금	2,682,385,614	-	2,682,385,614	121,288,077	-	121,288,077
	미수수익	953,460,183	-	953,460,183	1,879,463,351	-	1,879,463,351
합 계		32,089,443,486	(7,811,561,125)	24,277,882,361	33,412,855,508	(3,078,455,408)	30,334,400,100

(주1) 전기말 매출채권 현재가치할인차금 3,262,366원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

계정과목		기초	설정(환입)	제각	기타(주1)	기말
유동	매출채권	3,078,455,408	5,279,250,121	(549,340,645)	3,196,241	7,811,561,125

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 원)

계정과목		기초	설정(환입)	기타(주1)	기말
유동	매출채권	603,534,402	2,463,257,970	11,663,036	3,078,455,408

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,920,395,023	295,931,100	2,720,280,663	365,692,730
선급비용	527,466,082	17,224,915	379,854,358	14,729,408
부가가치세대금	871,756,943	-	1,617,452,672	-
기타	8,072,542	-	10,665,676	-
합 계	3,327,690,590	313,156,015	4,728,253,369	380,422,138

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	1,802,667,623	(424,032,769)	1,378,634,854	1,777,084,324	(234,806,534)	1,542,277,790
제품	14,641,487,669	(5,393,937,382)	9,247,550,287	24,236,788,576	(1,891,898,163)	22,344,890,413
반제품	787,677,186	(15,650,750)	772,026,436	253,204,250	(7,682,110)	245,522,140
재공품	1,555,681	-	1,555,681	428,505,387	-	428,505,387
원재료	8,202,304,269	(591,807,385)	7,610,496,884	5,009,263,385	(263,027,178)	4,746,236,207
저장품	-	-	-	703,067,140	(703,067,140)	-
합 계	25,435,692,428	(6,425,428,286)	19,010,264,142	32,407,913,062	(3,100,481,125)	29,307,431,937

한편, 연결기업이 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산 평가손실은 각각 3,399,790,417원과 2,095,286,659원입니다.

9. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	156,738,581,281	156,738,581,281	156,738,581,281
단기금융상품	-	40,399,292,507	40,399,292,507	40,399,292,507
장기투자증권	34,664,413,000	-	34,664,413,000	34,664,413,000
매출채권	-	17,772,236,564	17,772,236,564	17,772,236,564
기타채권	-	6,505,645,797	6,505,645,797	6,505,645,797
보증금	-	23,279,420,442	23,279,420,442	23,279,420,442
합 계	34,664,413,000	244,695,176,591	279,359,589,591	279,359,589,591
금융부채 :				
매입채무	-	4,332,616,806	4,332,616,806	4,332,616,806
기타채무	-	4,204,945,079	4,204,945,079	4,204,945,079
리스부채	-	16,045,396,104	16,045,396,104	16,045,396,104
기타금융부채	-	3,814,966,951	3,814,966,951	3,814,966,951
합 계	-	28,397,924,940	28,397,924,940	28,397,924,940

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	-	265,535,614,827	265,535,614,827	265,535,614,827
단기금융상품	-	9,680,103,000	9,680,103,000	9,680,103,000
장기투자증권	34,069,843,000	-	34,069,843,000	34,069,843,000
매출채권	-	28,333,648,672	28,333,648,672	28,333,648,672
기타채권	-	2,000,751,428	2,000,751,428	2,000,751,428
보증금	-	19,929,953,867	19,929,953,867	19,929,953,867
합 계	34,069,843,000	325,480,071,794	359,549,914,794	359,549,914,794
금융부채 :				
매입채무	-	4,321,210,659	4,321,210,659	4,321,210,659
기타채무	-	4,065,727,130	4,065,727,130	4,065,727,130
리스부채	-	2,688,845,303	2,688,845,303	2,688,845,303
합 계	-	11,075,783,092	11,075,783,092	11,075,783,092

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 내역이 적용되는 항목은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	31,209,520,000	3,454,893,000	34,664,413,000

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	30,614,950,000	3,454,893,000	34,069,843,000

상기 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준별 내역에 대한 정의는 다음과 같습니다.

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

수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 평가를 위한 가정은 다음과 같습니다.

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
플레토로보틱스	2,400,000,000	3	(*)	-	-
Promation	1,054,893,000	3	(*)	-	-

* 원가가 공정가치의 최선의 추정치이므로 원가를 대용하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	당기손익				
	이자수익(비용)	손상(차손)환입	처분손익	평가손익	외환손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	7,527,590,437	(5,279,250,121)	-	-	(302,687,504)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,120,841,648	-	27,550,000	10,520,000	-
금융부채 :					
상각후원가 측정 금융부채	(637,172,679)	-	-	-	(51,716,908)

2) 전기

(단위 : 원)

구분	당기손익				
	이자수익(비용)	손상(차손)환입	처분손익	평가손익	외환손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	12,187,280,911	(2,463,257,970)	-	-	2,445,704,015
당기손익-공정가치 측정 금융자산	700,308,351	-	133,621,971	614,950,000	-
금융부채 :					
상각후원가 측정 금융부채	(408,769,530)	-	-	-	(186,452,928)

10. 장기투자증권

당기말과 전기말 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		종목	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	(주)플레토로보틱스(주1)	2,400,000,000	2,400,000,000
	채무상품	회사채	32,264,413,000	31,669,843,000
합 계			34,664,413,000	34,069,843,000

(주1) 연결기업은 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 동 상환전환우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업 회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	지분율(%)	소재국가	취득금액		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
두산신기술투자조합1호(주1)	19.8	한국	9,940,000,000	3,660,000,000	9,002,999,650	3,231,493,740

(주1) 연결기업의 소유지분율이 20% 미만이나, 조합 규약에 따라 핵심운용인력의 해임 및 변경 사항 등 주요 의사결정에 20%의 의결권을 행사할 수 있어 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	지분법손익	기말
두산신기술투자조합1호	3,231,493,740	6,280,000,000	(508,494,090)	9,002,999,650

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	지분법손익	기말
두산신기술투자조합1호	-	3,660,000,000	(428,506,260)	3,231,493,740

(3) 당기와 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산신기술투자조합1호	45,465,148,235	-	45,465,148,235	7,776,002	(2,567,895,154)	(2,567,895,154)

2) 전기

(단위 : 원)

구분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
두산신기술투자조합1호	16,419,043,389	-	16,419,043,389	5,011,993	(2,163,956,611)	(2,163,956,611)

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액			장부금액
				투자차액	내부거래 등	기타	
두산신기술투자조합1호	45,465,148,235	19.8	9,002,999,650	-	-	-	9,002,999,650

2) 전기

(단위 : 원)

구분	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액			장부금액
				투자차액	내부거래 등	기타	
두산신기술투자조합1호	16,419,043,389	19.8	3,251,295,721	-	-	(19,801,981)	3,231,493,740

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	-	6,036,656,249	165,503,629	1,217,322,161	1,505,514,668	-	1,297,756,402	10,222,753,109
취득	-	1,189,492,689	69,300,669	272,534,100	420,595,039	171,200,842	10,942,107,799	13,065,231,138
처분	-	(107,972,437)	-	(6,946,000)	(6,149,777)	-	-	(121,068,214)
대체(주1)	-	3,080,357,000	-	320,765,500	1,993,000,000	-	(7,579,707,762)	(2,185,585,262)
감가상각	-	(1,569,173,875)	(42,601,058)	(551,355,958)	(772,180,099)	(9,241,472)	-	(2,944,552,462)
사업결합	71,741,631	-	-	115,245,333	-	447,603,192	-	634,590,156
기타(주2)	2,366,738	-	(3,685,288)	3,834,043	(9,636,762)	16,335,069	31,798,904	41,032,704
기말장부금액	74,128,369	8,629,359,626	188,517,952	1,371,399,179	3,131,143,069	625,897,631	4,691,955,343	18,712,401,169
- 취득원가	101,276,677	13,780,900,142	305,972,128	6,223,086,182	6,789,501,959	673,899,781	4,691,955,343	32,566,592,212
- 감가상각누계액	(27,148,308)	(5,151,540,516)	(117,454,176)	(4,851,687,003)	(3,658,358,890)	(48,002,150)	-	(13,854,191,043)

(주1) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액 6,851,020,559원과 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 금액 9,036,605,821원이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	5,362,026,812	2,799,750	1,364,448,980	1,605,965,872	87,225,430	8,422,466,844
취득	310,403,398	163,156,178	238,116,456	381,013,705	2,267,143,543	3,359,833,280
처분	(137,077,652)	-	(94,833)	(10,696,717)	-	(147,869,202)
대체(주1)	1,662,467,240	-	244,350,000	823,333	(1,056,612,571)	851,028,002
감가상각	(1,161,163,549)	(12,230,941)	(629,498,442)	(521,710,391)	-	(2,324,603,323)
기타(주2)	-	11,778,642	-	50,118,866	-	61,897,508
기말장부금액	6,036,656,249	165,503,629	1,217,322,161	1,505,514,668	1,297,756,402	10,222,753,109
- 취득원가	9,762,786,548	187,891,230	4,984,505,992	4,249,436,632	1,297,756,402	20,482,376,804
- 감가상각누계액	(3,726,130,299)	(22,387,601)	(3,767,183,831)	(2,743,921,964)	-	(10,259,623,695)

(주1) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액 1,184,756,922원과 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 금액 333,728,920원이 포함되어 있습니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	-	411,942,416	5,162,577,881	3,028,891,689	8,603,411,986
취득	-	9,639,120	3,255,271,362	240,527,941	3,505,438,423
상각	-	(56,854,755)	(924,409,792)	(1,164,350,155)	(2,145,614,702)
처분	-	(75,700,106)	-	-	(75,700,106)
손상	-	-	(1,473,643,465)	-	(1,473,643,465)
대체(주1)	-	1,921,000	-	9,036,605,821	9,038,526,821
사업결합(주2)	19,681,822,538	-	-	11,657,677,084	31,339,499,622
기타(주3)	4,427,416,738	-	-	384,739,333	4,812,156,071
기말장부금액	24,109,239,276	290,947,675	6,019,795,986	23,184,091,713	53,604,074,650
- 취득원가	24,109,239,276	487,522,413	26,718,595,365	27,051,089,630	78,366,446,684
- 상각누계액	-	(196,574,738)	(6,718,455,273)	(3,866,997,917)	(10,782,027,928)
- 손상누계액	-	-	(13,980,344,106)	-	(13,980,344,106)

(주1) 유형자산 및 장기선급금에서 무형자산으로 대체된 금액에 해당합니다.

(주2) 당기 중 사업결합에 따라 인식한 영업권 및 기술력입니다.

(주3) 기타금융부채 인식 및 환율차이 등으로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	164,637,123	10,269,055,048	2,800,345,337	13,234,037,508
취득	294,928,231	3,951,360,316	549,128,390	4,795,416,937
상각	(47,622,938)	(1,609,412,385)	(654,319,673)	(2,311,354,996)
손상	-	(7,448,425,098)	-	(7,448,425,098)
대체(주1)	-	-	333,728,920	333,728,920
기타(주2)	-	-	8,715	8,715
기말장부금액	411,942,416	5,162,577,881	3,028,891,689	8,603,411,986
- 취득원가	582,782,311	23,463,324,003	5,733,578,016	29,779,684,330
- 상각누계액	(170,839,895)	(5,794,045,481)	(2,704,686,327)	(8,669,571,703)
- 손상누계액	-	(12,506,700,641)	-	(12,506,700,641)

(주1) 유형자산에서 무형자산으로 대체된 금액에 해당합니다.

(주2) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

개별자산명	장부금액	잔여 상각기간
P-PJT	1,495,704,018	3.7 년
G-PJT	2,216,676,743	개발진행 중
모션제어 알고리즘	645,694,519	개발진행 중

2) 전기말

(단위: 원)

개별자산명	장부금액	잔여 상각기간
P-PJT	1,903,623,296	4.7 년
E-PJT	1,210,916,840	3.3 년
모션제어 알고리즘	586,896,346	개발진행 중

(3) 당기 및 전기 중 손상차손을 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

분류	개별자산명	손상차손금액		손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
		당기	누계액		
개발비(주1)	부품 내재화	502,953,359	502,953,359	-	사용가치
	저온자켓 개발	62,502,476	62,502,476	-	
	E-PJT	908,187,630	908,187,630	-	
	H-PJT	-	1,131,358,161	-	
	SW 개발	-	6,317,066,937	-	
합 계		1,473,643,465	8,922,068,563	-	

(주1) 개발중단 및 사업환경 변화에 따라 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)

분류	개별자산명	손상차손금액		손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
		전기	누계액		
개발비(주1)	H-PJT	1,131,358,161	1,131,358,161	-	사용가치
	SW 개발	6,317,066,937	6,317,066,937	-	
합 계		7,448,425,098	7,448,425,098	-	

(주1) 개발중단 및 사업환경 변화에 따라 장부금액을 전액 손상처리하였습니다.

14. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	3,151,716,505	309,454,907	3,461,171,412
취득	8,830,064,631	272,951,192	9,103,015,823
해지	-	(46,095,005)	(46,095,005)
상각	(1,944,984,436)	(187,840,979)	(2,132,825,415)
사업결합	2,209,670,569	-	2,209,670,569
기타(주1)	61,379,809	-	61,379,809
기말장부금액	12,307,847,078	348,470,115	12,656,317,193
- 취득원가	16,865,029,029	700,144,394	17,565,173,423
- 감가상각누계액	(4,557,181,951)	(351,674,279)	(4,908,856,230)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	4,354,407,320	220,227,693	4,574,635,013
취득	1,664,057,441	228,193,480	1,892,250,921
해지	(1,598,657,029)	(25,739,206)	(1,624,396,235)
상각	(1,397,063,512)	(113,227,060)	(1,510,290,572)
기타(주1)	128,972,285	-	128,972,285
기말장부금액	3,151,716,505	309,454,907	3,461,171,412
- 취득원가	5,773,549,224	541,422,450	6,314,971,674
- 감가상각누계액	(2,621,832,719)	(231,967,543)	(2,853,800,262)

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 상각비	1,944,984,436	187,840,979	-	2,132,825,415
리스부채 이자비용	529,229,839	50,087,741	-	579,317,580
단기리스 관련 비용	304,514,387	9,734,713	14,949,603	329,198,703
소액기초자산리스 관련 비용	-	-	200,845,758	200,845,758

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 2,643,434,048원입니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
사용권자산 상각비	1,397,063,512	113,227,060	-	1,510,290,572
리스부채 이자비용	379,406,229	29,135,496	-	408,541,725
단기리스 관련 비용	146,361,952	65,969,906	16,066,864	228,398,722
소액기초자산리스 관련 비용	-	-	72,881,362	72,881,362

전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,970,477,527원입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,332,616,806	4,321,210,659
기타채무 :		
미지급금	4,139,862,152	3,960,211,074
미지급비용	65,082,927	105,516,056
소 계	4,204,945,079	4,065,727,130
합 계	8,537,561,885	8,386,937,789

16. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	판매보증충당부채	복구충당부채	합계
기초	795,900,380	-	795,900,380
전입액(환입액)	(201,490,243)	591,948,952	390,458,709
사용액	(331,398,145)	-	(331,398,145)
기말	263,011,992	591,948,952	854,960,944
- 유동성	221,245,817	-	221,245,817
- 비유동성	41,766,175	591,948,952	633,715,127

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	판매보증충당부채
기초	721,268,419
전입액	502,660,610
사용액	(428,028,649)
기말	795,900,380
- 유동성	782,484,348
- 비유동성	13,416,032

당기말과 전기말 현재 연결기업은 판매된 제품과 관련하여 과거 보증 자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다. 또한, 임차하여 사용중인 사무실과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있으며, 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 사무실 인테리어의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

17. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	리스부채
기초장부금액	2,688,845,303
리스료의 지급	(2,113,389,587)
취득	12,669,384,493
해지	(50,345,415)
이자비용	579,317,580
사업결합	2,203,792,813
기타(주1)	67,790,917
기말장부금액	16,045,396,104

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	리스부채
기초장부금액	5,200,984,807
리스료의 지급	(1,669,197,443)
취득	469,288,961
해지	(1,861,819,782)
이자비용	408,541,725
기타(주1)	141,047,035
기말장부금액	2,688,845,303

(주1) 환율차이 등으로 인한 변동입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	3,974,433,290	173,705,388	4,148,138,678
1년 초과 5년 이내	14,411,735,889	251,650,820	14,663,386,709
소 계	18,386,169,179	425,356,208	18,811,525,387
차감: 현재가치 조정금액	(2,712,831,848)	(53,297,435)	(2,766,129,283)
리스부채의 현재가치	15,673,337,331	372,058,773	16,045,396,104

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
1년 이내	1,051,614,692	170,143,620	1,221,758,312
1년 초과 5년 이내	1,662,049,985	208,717,399	1,870,767,384
소 계	2,713,664,677	378,861,019	3,092,525,696
차감: 현재가치 조정금액	(353,828,631)	(49,851,762)	(403,680,393)
리스부채의 현재가치	2,359,836,046	329,009,257	2,688,845,303

18. 기타금융부채

당기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말
기타금융부채	3,814,966,951

지배기업은 종속기업인 Doosan Robotics Americas, Inc. (구, ONExia, Inc.)가 발행한 보통주 중 비지배주주가 보유한 지분을 지배기업에 매각할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 이는 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 금액을 기타금융부채로 인식하였습니다(주석 33참조).

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	256,132,888	-	240,423,623	-
미지급비용	6,597,254,345	758,351,289	4,626,154,603	378,621,019
선수금	766,221,577	-	410,452,694	-
선수수익	3,082,776	-	2,000,000	-
기타장기종업원급여부채	-	764,240,793	-	433,990,450
합 계	7,622,691,586	1,522,592,082	5,279,030,920	812,611,469

20. 순확정급여부채

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여 채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결기업의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,038,265,220	7,758,109,393
사외적립자산의 공정가치	(8,246,611,198)	(6,531,643,536)
순확정급여부채	791,654,022	1,226,465,857

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,938,418,630	1,315,165,879
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	61,716,674	14,633,295
합 계	2,000,135,304	1,329,799,174

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	7,758,109,393	(6,531,643,536)	1,226,465,857
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,938,418,630	-	1,938,418,630
이자비용(이자수익)	286,116,239	(224,399,565)	61,716,674
소 계	2,224,534,869	(224,399,565)	2,000,135,304
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	659,128	-	659,128
재무적가정의 변동	(996,905,778)	-	(996,905,778)
기타사항	1,019,357,166	386,357	1,019,743,523
소 계	23,110,516	386,357	23,496,873
관계회사 전출입	(345,657,446)	(26,513,853)	(372,171,299)
사용자의 기여금	-	(1,820,000,000)	(1,820,000,000)
퇴직금 지급액	(621,832,112)	355,559,399	(266,272,713)
기말장부금액	9,038,265,220	(8,246,611,198)	791,654,022

2) 전기

(단위 : 원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초장부금액	5,361,820,853	(5,269,586,916)	92,233,937
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,315,165,879	-	1,315,165,879
이자비용(이자수익)	226,567,517	(211,934,222)	14,633,295
소 계	1,541,733,396	(211,934,222)	1,329,799,174
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:			
인구통계적가정의 변동	25,470,463	-	25,470,463
재무적가정의 변동	855,853,166	-	855,853,166
기타사항	506,840,667	3,164,341	510,005,008
소 계	1,388,164,296	3,164,341	1,391,328,637
관계회사 전입	618,325,108	(475,767,111)	142,557,997
사용자의 기여금	-	(1,210,000,000)	(1,210,000,000)
퇴직금 지급액	(1,151,934,260)	632,480,372	(519,453,888)
기말장부금액	7,758,109,393	(6,531,643,536)	1,226,465,857

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.2%	3.80%
미래임금상승률	근로자 4.0%	근로자 5.0%
	임원 2.8%	임원 2.3%

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	8,246,611,198	6,531,643,536

사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
금액	(627,788,648)	724,402,786	714,925,067	(631,914,145)	(537,954,572)	620,980,844	608,745,921	(538,314,403)
비율	(-6.95%)	8.01%	7.91%	(-6.99%)	(-6.93%)	8.00%	7.85%	(-6.94%)

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.72년입니다. 연결기업은 확정급여제도와 관련하여 차기에 2,568,728,569원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
발행한 주식의 총수	64,819,980주	64,819,980주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	32,409,990,000원	32,409,990,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	506,389,590,062	506,389,590,062

(3) 당기와 전기 중 연결기업의 자본금 및 자본잉여금의 변동은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
주식결제형종업권급여(주1)	(23,928,725)	(465,422,205)

(주1) 연결기업은 이사회결의에 의해 연결기업의 임직원에게 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)을 부여하였으며, 부여대상 주식은 (주)두산이 보유하고 있는 연결기업의 발행 보통주입니다. 연결기업은 부여시점에 (주)두산에 대한 대가지급의무를 부담하며 해당 대가를 주식결제형종업권급여로 처리합니다. 주식결제형종업권급여의 공정가치는 부여일 기준 주식의 시가를 기준으로 하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산이익	2,047,198,910	876,043,432

22. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
결손금	(192,227,859,473)	(136,709,021,061)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	(136,709,021,061)	(98,756,840,949)
당기순손실	(55,495,341,539)	(36,560,851,475)
확정급여제도의 재측정요소	(23,496,873)	(1,391,328,637)
기말	(192,227,859,473)	(136,709,021,061)

23. 부문별 정보

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

영업부문	주요제품
협동로봇	Robot Arm 등
자동화 솔루션	EOL(End of Line), CMI(Custom Machine Integration) 등

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 부문별 손익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	총매출액	내부매출액	순매출액	영업손실	당기순손실
협동로봇	30,715,007,326	(3,742,813,884)	26,972,193,442	(56,847,839,292)	(52,382,629,765)
자동화 솔루션	6,006,144,912	-	6,006,144,912	(1,016,450,479)	(979,863,301)
소 계	36,721,152,238	(3,742,813,884)	32,978,338,354	(57,864,289,771)	(53,362,493,066)
연결조정	(3,742,813,884)	3,742,813,884	-	(1,608,017,819)	(2,132,848,473)
연결 후 금액	32,978,338,354	-	32,978,338,354	(59,472,307,590)	(55,495,341,539)

2) 전기는 협동로봇 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	자산	부채
협동로봇	419,863,702,447	59,337,074,850
자동화 솔루션	22,686,096,616	13,751,834,539
소계	442,549,799,063	73,088,909,389
연결조정	(43,179,299,121)	(22,313,400,221)
연결 후 금액	399,370,499,942	50,775,509,168

2) 전기말은 협동로봇 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지역별 비유동자산 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	비유동자산(주1)	
	당기말	전기말
한국	50,842,672,791	20,905,107,562
북미	10,334,036,961	1,762,651,084

(주1) 지역별 비유동자산은 자산의 소재국가를 기초로 작성되었으며, 금융상품 및 영업권은 포함되어 있지 않습니다. 연결회사는 현금창출단위집단을 협동로봇 및 자동화 솔루션으로 분류하며, 당기말 현재 자동화 솔루션에서 24,109,239,276원의 영업권을 인식하고 있습니다.

24. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출	25,866,533,868	38,888,686,729
상품매출	800,856,597	4,429,733,301
기타	6,310,947,889	3,511,523,807
합 계	32,978,338,354	46,829,943,837

(2) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식시기에 따른 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
한시점에 이전	26,972,193,442	46,829,943,837
기간에 걸쳐 이전	6,006,144,912	-
합 계	32,978,338,354	46,829,943,837

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
국내	14,602,255,403	18,889,425,317
해외	18,376,082,951	27,940,518,520
합 계	32,978,338,354	46,829,943,837

(4) 주요 고객에 관한 정보

당기 및 전기 중 연결기업 총 수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
A사	4,876,160,579	14.79%	2,096,648,928	4.48%

(5) 당기 중 연결기업이 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다. 계약상 완료기한은 당기말 현재 기준으로 작성하였으며, 추후 프로젝트 진행 상황에 따라 변경될 수 있습니다.

(단위 : 원)

구분	계약일	공사기한(*)	진행률(%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
EMC Multipack Full End of Line	2025-10-06	2026-07-31	14.09	-	-	1,391,855,439	-

(*) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사에정기한입니다.

25. 계약자산과 계약부채

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
계약자산	2,021,658,691	-
계약부채(주1)	9,161,710,588	410,452,694

(주1) 계약부채는 초과청구공사 및 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

계약부채는 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결기업의 비용(매출원가와 판매비와관리비)의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	10,297,167,795	(15,153,828,073)
원재료, 상품, 반제품 등 재고자산 매입액	14,878,374,311	46,758,368,280
종업원 급여	27,893,531,127	23,653,199,210
유형자산감가상각비	2,944,552,462	2,324,603,323
무형자산상각비	2,145,614,702	2,311,354,996
사용권자산상각비	2,132,825,415	1,510,290,572
기타	32,158,580,132	26,628,071,775
합 계	92,450,645,944	88,032,060,083

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	18,279,671,674	13,676,596,473
퇴직급여	1,531,307,620	799,608,610
주식보상비용	1,538,318,924	601,101,084
복리후생비	4,751,586,221	3,969,745,664
여비교통비	2,067,497,361	2,506,892,067
통신비	126,286,428	77,440,565
수도광열비	108,217,119	102,832,382
도서인쇄비	112,963,269	10,033,888
사무비	130,186,902	156,113,095
소모품비	225,508,193	73,027,812
세금과공과금	897,708,741	285,059,741
지급임차료	684,197,720	290,902,267
감가상각비	1,448,928,400	913,851,266
무형자산상각비	1,596,423,925	1,700,391,509
사용권자산상각비	1,806,718,601	1,415,286,776
수선비	150,763,574	29,386,136
용역비	2,631,765,469	2,496,507,901
지급수수료	6,446,287,189	4,085,390,363
대손상각비	5,279,250,121	2,463,257,970
보험료	338,975,207	377,422,260
접대비	36,145,838	96,934,048
광고선전비	1,407,287,830	2,349,523,660
차량유지비	94,636,738	58,413,427
경상개발비	8,545,037,903	7,910,057,550
운반보관비	1,227,780,309	2,408,958,573
기타	2,427,605,697	1,877,711,315
합 계	63,891,056,973	50,732,446,402

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	8,648,432,085	12,887,589,262
외환차익	209,250,980	550,729,371
외화환산이익	663,518,047	2,000,403,035
소 계	9,521,201,112	15,438,721,668
금융비용 :		
이자비용	642,427,631	408,769,530
외환차손	306,858,401	287,978,034
외화환산손실	920,315,038	3,903,285
소 계	1,869,601,070	700,650,849
순금융수익	7,651,600,042	14,738,070,819

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
금융자산처분이익	41,400,000	133,621,971
금융자산평가이익	130,400,000	614,950,000
리스계약해지이익	4,250,410	237,423,547
잡이익	90,037,850	1,098,523,501
소 계	266,088,260	2,084,519,019
기타영업외비용 :		
수수료비용	-	4,036,665,395
유형자산처분손실	121,068,214	147,868,202
무형자산처분손실	75,700,106	-
무형자산손상차손	1,473,643,465	7,448,425,098
기부금	63,576,799	38,682,473
금융자산처분손실	13,850,000	-
금융자산평가손실	119,880,000	-
잡손실	1,564,495,355	72,830,654
소 계	3,432,213,939	11,744,471,822
순기타영업외수익(비용)	(3,166,125,679)	(9,659,952,803)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	14,222	8,346,985
이연법인세 변동액	(3,190,196,583)	-
사업결합으로 인한 이연법인세	3,190,196,583	-
법인세비용	14,222	8,346,985

(2) 당기와 전기 중 연결채무상대표에 인식된 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	증감		사업결합	기말
		손익	자본		
차감할 일시적차이 :					
순확정급여부채	53,016,915	22,789,128	2,584,656	-	78,390,699
감가상각비	765,563,405	(40,550,699)	(2,852,919)	-	722,159,787
미지급비용	555,871,503	354,044,930	102,982	-	910,019,415
미수수익	(190,630,802)	85,457,814	315,362	-	(104,857,626)
충당부채	646,299,877	1,240,769,834	4,965,739	-	1,892,035,450
리스자산	(249,935,052)	(663,199,142)	-	(623,585,237)	(1,536,719,431)
리스부채	84,122,683	1,163,495,106	2,395,444	621,926,492	1,871,939,725
주식보상비용	108,069,320	(55,952,181)	-	-	52,117,139
현재가치할인차금	126,024,684	(23,963,639)	-	-	102,061,045
유가증권평가손익	(60,880,050)	93,197,689	-	-	32,317,639
기타일시적차이	39,721,371	(393,049,876)	(284,769)	(3,188,537,838)	(3,542,151,112)
소 계	1,877,243,854	1,783,038,964	7,226,495	(3,190,196,583)	477,312,730
이월결손금	12,204,583,121	6,207,405,051	(22,685,856)	-	18,389,302,316
이월세액공제	3,265,330,068	2,055,139,124	-	-	5,320,469,192
합 계	17,347,157,043	10,045,583,139	(15,459,361)	(3,190,196,583)	24,187,084,238
이연법인세자산 조정	(17,347,157,043)	(10,045,583,139)	15,459,361	-	(27,377,280,821)
차감 계	-	-	-	(3,190,196,583)	(3,190,196,583)

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	증감		기말
		손익	자본	
차감할 일시적차이 :				
순확정급여부채	(4,450,430)	(80,274,190)	137,741,535	53,016,915
감가상각비	45,043,456	715,350,715	5,169,234	765,563,405
미지급비용	295,127,890	259,268,069	1,475,544	555,871,503
미수수익	(357,694,635)	168,462,437	(1,398,604)	(190,630,802)
충당부채	211,001,972	433,528,431	1,769,474	646,299,877
리스자산	(347,755,628)	97,820,576	-	(249,935,052)
리스부채	400,706,679	(312,219,277)	(4,364,719)	84,122,683
주식보상비용	45,536,301	62,533,019	-	108,069,320
현재가치할인차금	10,116,403	115,908,281	-	126,024,684
유가증권평가손익	-	(60,880,050)	-	(60,880,050)
기타일시적차이	-	39,089,492	631,879	39,721,371
소 계	297,632,008	1,438,587,503	141,024,343	1,877,243,854
이월결손금	9,075,873,477	2,993,980,622	134,729,022	12,204,583,121
이월세액공제	3,140,381,775	124,948,293	-	3,265,330,068
합 계	12,513,887,260	4,557,516,418	275,753,365	17,347,157,043
이연법인세자산 조정	(12,513,887,260)	(4,557,516,418)	(275,753,365)	(17,347,157,043)
차감 계	-	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	30,462,179,713	19,140,116,777
세무상결손금	154,857,758,957	115,421,831,707
미사용세액공제	5,320,469,192	3,265,330,068

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

31. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 보통주 당기순손실	55,495,341,539	36,560,851,475
가중평균유통보통주식수	64,819,980 주	64,819,980 주
기본주당손실	856	564

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2025.01.01	64,819,980	365/365	64,819,980

2) 전기

(단위 : 주)

내역	일자	발행주식수	일수	가중평균유통주식수
기초발행주식수	2024.01.01	64,819,980	366/366	64,819,980

연결기업은 희석효과를 가지는 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당 손실은 기본주당손실과 동일합니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명
최상위 지배기업	(주)두산
관계기업	(주)플레토로보틱스, 두산신기술투자조합1호
기타의특수관계자	두산큐백스(주), (주)오리콤, 두산경영연구원(주), 두산신용협동조합, 두산밥캣코리아(주), 중앙대학교병원, 분당두산타워 임차인협의체, (주)두산모빌리티노베이션, 두산로지스틱스솔루션(주), (재)두산연강재단, 두산신용협동조합, Doosan Digital Innovation America, LLC, 두산모트롤 주식회사, 두산에너지빌리티(주) 등

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기업명	매출	기타수익	기타매입
최상위 지배기업	(주)두산	640,000	13,349,515	9,605,205,476
관계기업	(주)플레토로보틱스	(375,000,000)	-	19,347,536
기타의특수관계자	두산신용협동조합	-	-	326,637,962
	두산경영연구원(주)	63,980,000	-	680,641,966
	(주)오리콤	-	-	532,851,299
	두산큐백스(주)	1,260,000	-	204,848,176
	중앙대학교병원	-	-	75,500,000
	분당두산타워 임차인협의체	-	-	663,397,201
	(재)두산연강재단	-	-	3,540,552
	두산모트롤 주식회사	700,000	-	-
	두산에너지빌리티(주)	-	-	1,680,000
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	30,522,975
합 계		(308,420,000)	13,349,515	12,144,173,143

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기업명	매출	기타수익	매입	기타매입
최상위 지배기업	(주)두산	4,970,000	12,768,545	-	2,627,407,994
관계기업	(주)플레토로보틱스	-	-	1,199,000,000	89,074,300
기타의특수관계자	두산신용협동조합	-	-	-	329,148,437
	두산경영연구원(주)	-	-	-	549,976,913
	(주)오리콤	-	-	-	911,924,865
	두산큐백스(주)	-	-	-	197,521,330
	중앙대학교병원	-	-	-	29,800,000
	(주)두산모빌리티이노베이션	365,600	-	-	-
	두산로지스틱스솔루션(주)	1,279,600	-	-	-
	분당두산타워 임차인협의체	-	-	-	964,051,454
	두산밥캣코리아(주)(주1)	-	-	-	31,640,000
	(재)두산연강재단	-	-	-	2,301,394
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	7,949,071
합 계		6,615,200	12,768,545	1,199,000,000	5,740,795,758

(주1) 전기 중 두산산업차량(주)는 두산밥캣코리아(주)와 합병되었으며, 합병 후 두산 밥캣코리아(주)로 사명변경하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

당기말과 전기말 현재 연결기업과 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역(배당 및 출자 제외)은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	기업명	채권			채무
		매출채권	보증금	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	(주)두산	-	-	60,565,565	1,613,236,458
관계기업	(주)플레토로보틱스	-	-	181,500,000	1,580,700
기타의특수관계자	두산경영연구원(주)	70,378,000	-	-	34,759,836
	(주)오리콤	-	-	-	7,071,124
	두산큐백스(주)	-	411,000,000	-	689,816
	중앙대학교병원	-	-	-	16,500,000
	분당두산타워 임차인협의체	-	20,240,471,000	-	920,000
	(재)두산연강재단	-	1,485,740	-	291,613
	Doosan Digital Innovation America, LLC	-	-	-	24,102,274
합 계		70,378,000	20,652,956,740	242,065,565	1,699,151,821

2) 전기말

(단위 : 원)

구분	기업명	채권			채무	
		매출채권	보증금	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)두산	28,660,305	-	16,113,465	-	374,597,199
관계기업	(주)플레토로보틱스	412,500,000	-	181,976,000	149,875,000	13,949,320
기타의특수관계자	두산경영연구원(주)	-	-	-	-	44,826,757
	(주)오리콤	-	-	-	-	193,598,190
	두산큐백스(주)	-	411,000,000	-	-	888,866
	중앙대학교병원	-	-	-	-	7,800,000
	분당두산타워 임차인협의체	-	19,865,919,704	-	-	2,015,000
	(재)두산연강재단	-	1,564,360	-	-	-
합 계		441,160,305	20,278,484,064	198,089,465	149,875,000	637,675,332

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기업명	출자		보증금	
		수취	제공	수취	제공
관계기업	두산신기술투자조합1호	-	6,280,000,000	-	-
기타의특수관계자	분당두산타워 임차인협의체	-	-	-	374,551,296
	(재)두산연강재단	-	-	186,620	108,000
합 계		-	6,280,000,000	186,620	374,659,296

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기업명	출자		보증금	
		수취	제공	수취	제공
관계기업	두산신기술투자조합1호	-	3,660,000,000	-	-
기타의특수관계자	분당두산타워 임차인협의체	-	-	-	19,100,632,904
	(재)두산연강재단	-	-	-	1,564,360
합 계		-	3,660,000,000	-	19,102,197,264

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공받거나 제공한 담보 내역 및 지급보증은 없습니다.

(6) 연결기업은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
종업원급여	3,107,315,535	2,205,272,665
퇴직급여	378,045,793	288,099,795
주식보상비용	868,350,709	325,348,235
합 계	4,353,712,037	2,818,720,695

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 단위: 원)

보증제공자	거래통화	지급보증액	보증내역
서울보증보험	KRW	1,029,353,204	납세 및 이행보증
Woori America Bank	USD	278,272	임차 관련 질권설정

한편, 연결기업은 우리은행과 USD 300,000의 이행보증 계약을 체결하였으며, 당기말 현재 보증실행 금액은 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 차입 약정내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)

금융기관	거래통화	한도액	실행액
Meridian Bank	USD	1,500,000	-

(3) 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류 중에 있는 소송사건은 1건(소송금액 74,800천원)으로, 1심 승소 후 2심 진행 중에 있습니다. 한편, 당기말 현재 진행중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 연결기업은 두산신기술투자조합1호에 총 20,000백만원을 투자하기로 업무집행조합원인 (주)두산인베스트먼트와 약정하였으며, 당기말 현재 잔여 투자 약정금액은 10,060백만원입니다.

(5) 연결기업은 2025년 7월 28일자 이사회결의로 Doosan Robotics Americas, Inc. (구, ONExia, Inc.) 지분취득을 승인받아 주식매매계약 및 주주간 부속계약을 체결하였습니다. 연결기업과 비지배주주 간에 체결된 주주간 부속계약에는 다음의 주요 약정사항이 포함되어 있습니다.

- 일정 조건 하에서 연결기업의 비지배주주에 대한 주식매도청구권(Call Option)
- 일정 조건 하에서 비지배주주의 연결기업에 대한 주식매수청구권(Put Option)

상기 거래와 관련하여, 일정 조건 하에서 비지배주주가 보통주 풋옵션을 행사할 경우 지배기업은 계약에서 정한 행사가격으로 이를 인수할 의무가 있습니다. 동 계약은 현금 등 금융자산으로 자기지분상품을 매입할 의무가 포함된 계약으로, 상환금액의 현재가치에 해당하는 금액을 기타금융부채로 인식하고 상대계정을 영업권으로 인식하였습니다. 당기말 현재 기타금융부채의 잔액은 3,814,966,951원입니다.

34. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업은 Meridian Bank와 USD 1,500,000의 한도대출 약정을 체결하였으며, Doosan Robotics Americas, Inc. (구, ONExia, Inc.)의 매출채권을 포함한 총자산을 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 한도대출 실행잔액은 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순손실	(55,495,341,539)	(36,560,851,475)
조정액 :	13,917,725,941	6,016,164,373
상여금	96,274,196	-
퇴직급여	2,000,135,307	1,329,799,174
재고자산평가손실	3,399,790,417	2,095,286,659
주식보상비용	1,740,929,933	944,171,129
감가상각비	2,944,552,462	2,324,603,323
무형자산상각비	2,145,614,702	2,311,354,996
사용권자산상각비	2,132,825,415	1,510,290,572
대손상각비	5,279,250,121	2,463,257,970
충당부채전입액(환입액)	(201,490,243)	502,660,610
이자비용	642,427,631	408,769,530
유형자산처분손실	121,068,214	147,868,202
무형자산처분손실	75,700,106	-
무형자산손상차손	1,473,643,465	7,448,425,098
지분법손실	508,494,090	428,506,260
외화환산손실	920,315,038	3,903,285
지급수수료	65,327,730	2,179,326
법인세비용	14,222	8,346,985
이자수익	(8,648,432,085)	(12,887,589,262)
잡이익	(72,876,323)	(39,270,931)
외화환산이익	(663,518,047)	(2,000,403,035)
금융자산평가이익	(130,400,000)	(614,950,000)
금융자산처분이익	(41,400,000)	(133,621,971)
금융자산평가손실	119,880,000	-
금융자산처분손실	13,850,000	-
리스계약해지이익	(4,250,410)	(237,423,547)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	15,079,664,953	(25,048,618,285)
매출채권의 증감	9,717,387,246	(6,731,858,368)
미청구공사의 증감	380,402,179	-
장기매출채권의 증감	-	121,597,179
기타채권의 증감	(136,314,702)	(45,290,899)
기타유동자산의 증감	1,420,111,484	(1,151,664,559)
재고자산의 증감	869,456,890	(18,438,342,189)
기타비유동자산의 증감	3,463,886	(87,537,101)
매입채무의 증감	(763,563,349)	(885,533,806)

구분	당기	전기
초과청구공사의 증감	6,037,142,411	-
기타채무의 증감	(1,242,194,921)	1,936,877,762
기타유동부채의 증감	2,222,466,327	2,062,611,711
총당부채의 증감	(331,398,145)	(428,028,649)
기타비유동부채의 증감	(638,850,341)	185,446,525
순확정급여부채 관계회사 전출입	(372,171,299)	142,557,997
사외적립자산의 증감	(1,464,440,601)	(577,519,628)
퇴직금의 지급	(621,832,112)	(1,151,934,260)
영업활동에서 창출된 현금	(26,497,950,645)	(55,593,305,387)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정 대체	11,957,843,321	1,056,612,571
재고자산 유형자산 대체	6,851,020,559	1,184,756,922
유형자산 취득과 관련한 미지급금 증감	(72,531,431)	61,098,940
무형자산 취득과 관련한 미지급금 증감	1,272,902,400	(68,006,263)
보증금 유동성대체	(19,794,113,637)	120,346,656
미수금(리스인센티브)의 증가	2,400,000,000	-
복구총당부채의 증가	586,694,000	-
사용권자산의 증가	9,103,015,823	1,892,250,921

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	현금흐름	사업결합	기타(주1)	기말
리스부채	2,688,845,303	12,669,384,493	(1,534,072,007)	2,203,792,813	17,445,502	16,045,396,104
차입금	-	-	(2,353,644,792)	2,298,172,239	55,472,553	-
합계	2,688,845,303	12,669,384,493	(3,887,716,799)	4,501,965,052	72,918,055	16,045,396,104

(주1) 환율변동 및 리스계약해지로 인한 변동에 해당합니다.

2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	현금흐름	기타(주1)	기말
리스부채	5,200,984,807	469,288,961	(1,260,655,718)	(1,720,772,747)	2,688,845,303

(주1) 환율변동 및 리스계약해지로 인한 변동에 해당합니다.

36. 사업결합

(1) 연결기업은 2025년 7월 28일 이사회 결의에 따라 2025년 9월 17일 Doosan Robotics Americas, Inc. (구, ONExia, Inc.)의 지분 87.98%를 취득하였습니다. Doosan Robotics Americas, Inc.는 협동로봇 기반 맞춤형 자동화 솔루션 개발 및 제작을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 연결 기업은 사업결합의 결과로 솔루션 제품 설계 및 제조 역량 확보와 포트폴리오 다각화를 통한 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

(2) 동 사업결합과 관련하여 거래 상대방에게 지급한 이전대가와 취득일에 연결재무제표에 인식한 취득 자산 및 인수 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
I. 이전대가	
현금	32,344,172,941
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산	24,212,472,053
현금및현금성자산	924,641,037
매출채권 및 기타채권	7,647,775,053
재고자산	1,110,348,153
유형자산	634,590,156
무형자산(주1)	11,657,677,084
리스자산	2,209,670,569
기타자산	27,770,001
부채	11,550,121,650
매입채무 및 기타채무	3,840,138,378
차입금	2,298,172,239
리스부채	2,203,792,813
이연법인세부채	3,183,956,423
기타부채	24,061,797
식별가능한 순자산의 공정가치	12,662,350,403
III. 영업권(I - II)	19,681,822,538

(주1) 식별가능한 기술력에 해당합니다.

사업결합과 관련하여 발생한 취득관련 직접원가 1,544,278,681원은 모두 발생시점에 비용 처리하였습니다. 연결기업은 동 사업결합을 2025년 9월 1일에 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으며, Doosan Robotics Americas, Inc.의 연결대상 편입 이후 발생한 매출액 및 당기순손실은 각 6,006,144,912원 및 979,863,301원입니다.

(3) Doosan Robotics Americas, Inc.가 보고기간 개시일부터 연결재무제표 작성대상에 포함되었을 경우, 연결손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
매출액	46,031,381,511
당기순손익	(54,646,841,716)

37. 주식기준보상

(1) 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit, RSU)

연결기업은 2022년 이사회 결의에 따라 양도제한조건부주식 제도를 도입하였으며, 연결기업이 부여한 양도제한조건부주식은 지배기업인 (주)두산이 보유한 연결기업의 보통주식으로 그 부여현황은 아래와 같습니다.

구분	제1 차	제2 차	제3 차
부여대상	이사회 결의 및 부여 시점의 재임 임직원		이사회 결의 및 부여 시점의 재임 직원
부여수량(주1,2)	37,370주	98,350주	37,186주
주당금액(주1)	9,050원	9,050원	26,000원
주식 교부일	2025년 02월 25일	2026년 02월 25일	2025년 07월 01일
가득조건	부여 후, 3년 이상 근무		부여 후, 2년 이상 근무

(주1) 제1차 및 제2차 부여수량과 주당금액은 2023년 3월 31일 실시한 1:10 액면분할 기준으로 소급 적용하여 작성되었습니다.

(주2) 양도제한조건부주식을 부여받았던 임직원이 가득조건을 채우지 못하여 취소되거나 반환된 주식 수를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 양도제한조건부주식 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초 잔여주	118,083	130,608
행사	(50,962)	-
회수	(12,123)	(12,525)
기말 잔여주	54,998	118,083

(3) 연결기업은 2022년 이사회를 통해 신규 제정된 장기성과급 운영규정에 따라, 개인 및 조직성과를 반영하여 부여 수량을 확정하고, 가상주식(Phantom Stock)을 임원에게 부여하였으며, 주요 내용 및 부여 현황은 다음과 같습니다.

구분	제1 차	제2 차
부여시점	2024년 6월	2025년 4월
부여대상	부여일 현재 집행임원 6명	부여일 현재 집행임원 6명
부여수량	12,044주	6,313주
취소수량	1,089주	410주
부여방법	현금결제형	
가득조건	부여 기준일(당해연도 1월 1일) 로부터 최소 2년 이상 재직 (3년 만근 시 100% 지급 조건이며, 2년 이상 ~ 3년 이내 재직 시 일할 지급)	

(4) 연결기업은 계열사 임원 전입에 따라 당기말 현재 (주)두산 RSU 1,862주 (23년 부여분 1,341주, 24년 부여분 521주)를 승계하였습니다.