

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	8
현 금 흐 름 표.....	9
주식.....	11
외부감사 실시내용	45

댄포스코리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

덴포스코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

우리는 덴포스코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 03월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

덴포스코리아 주식회사

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덴포스코리아 주식회사 대표이사 박종구, 김상범, 손호성

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 장안읍 의과학1로 97 (임량리)
(전 화) 051-220-1000

재무상태표

제 6 기 2025년 12월 31일 현재

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기 기말		제 5(전) 기 기말	
자 산				
유동자산		52,981,806,477		53,501,868,499
당좌자산		38,123,927,283		35,778,848,934
현금및현금성자산	670,222		24,312,019	
매출채권(주석 5,22)	27,980,588,708		26,192,078,748	
대손충당금(주석 5,22)	(159,758,674)		(297,229,490)	
선금금	6,250,191,570		5,175,566,115	
선금비용	1,140,844,019		1,439,819,658	
미수금(주석 22)	1,820,506,522		1,380,065,156	
선급법인세	-		228,985,750	
이연법인세자산(주석 13)	1,027,686,916		1,103,139,441	
보증금(유동)	63,198,000		532,111,537	
재고자산(주석 6)		14,857,879,194		17,723,019,565
상품	8,982,039,163		10,495,804,984	
상품평가손실충당금	(1,371,813,413)		(857,454,497)	
제품	1,974,290,847		1,187,038,576	
제품평가손실충당금	(36,941,536)		(30,790,250)	
반제품	813,883,495		503,631,940	
반제품평가손실충당금	(113,478,281)		(48,890,884)	
원재료	7,234,354,128		7,360,108,341	
원재료평가손실충당금	(3,010,158,359)		(1,799,248,649)	
미착품	385,703,150		912,820,004	
비유동자산		31,924,070,673		31,280,234,973
유형자산(주석 3)		28,641,613,951		28,888,182,619
토지	18,781,022,927		18,781,022,927	
건물	3,621,523,280		3,621,523,280	
감가상각누계액	(491,829,220)		(380,397,731)	
구축물	1,168,593,384		1,168,593,384	
감가상각누계액	(157,501,756)		(98,876,660)	
기계장치	5,310,503,817		4,695,067,470	
감가상각누계액	(2,273,242,802)		(1,804,668,531)	
시설장치	1,279,262,528		1,279,585,403	
감가상각누계액	(773,366,984)		(628,528,943)	
차량운반구	73,190,877		54,690,877	
감가상각누계액	(51,103,341)		(31,504,537)	
금형	1,824,788,546		824,705,802	
감가상각누계액	(568,290,061)		(273,078,646)	
비품	93,277,558		124,939,976	

감가상각누계액	(52,805,987)		(52,445,628)	
임차자산개량권	481,000,000		363,213,418	
감가상각누계액	(32,066,667)		(356,705,085)	
전산장비	67,413,847		48,110,602	
감가상각누계액	(5,905,995)		(8,411,218)	
손상차손누계액	-		(7,443,564)	
건설중인자산	347,150,000		1,568,790,023	
무형자산(주석 4)		229,911,730		624,046,125
영업권	229,911,730		624,046,125	
기타비유동자산		3,052,544,992		1,768,006,229
보증금	1,697,296,174		493,139,980	
이연법인세자산(주석 13)	1,355,248,818		1,274,866,249	
자 산 총 계		84,905,877,150		84,782,103,472
부 채				
유동부채		46,741,558,025		47,629,330,417
매입채무(주석 9,22)	29,087,967,113		23,049,831,813	
단기차입금(주석 9,22)	2,963,389,433		8,210,044,122	
선수금	2,970,419,463		3,637,486,632	
미지급금(주석 9)	4,425,889,936		8,962,473,200	
미지급비용(주석 9)	4,674,360,870		2,657,944,631	
부가세예수금	312,046,542		250,616,717	
예수금	-		53,708,663	
미지급법인세	230,001,095		-	
보증수리충당부채(주석 11)	1,660,765,325		609,320,460	
유동성복구충당부채(주석 11)	-		197,904,179	
통화선도부채(주석 10)	416,718,248		-	
비유동부채		29,729,402,451		33,821,730,224
장기차입금(주석 9,22)	25,273,403,190		29,494,610,081	
퇴직급여충당부채(주석 12)	4,855,304,444		4,647,925,394	
퇴직연금운용자산(주석 12)	(626,827,225)		(320,805,251)	
복구충당부채(주석 11)	227,522,042		-	
부 채 총 계		76,470,960,476		81,451,060,641
자 본				
자본금(주석 15,24)		19,857,250,000		16,164,000,000
보통주자본금	19,857,250,000		16,164,000,000	
자본조정(주석 15)		(5,748,157,376)		(5,748,157,376)
기타자본조정	(5,748,157,376)		(5,748,157,376)	
이익잉여금(결손금)		(5,674,175,950)		(7,084,799,793)
법정적립금	33,880,000		33,880,000	
미처분이익잉여금(결손금) (주석 16)	(5,708,055,950)		(7,118,679,793)	
자 본 총 계		8,434,916,674		3,331,042,831
부 채 및 자 본 총 계		84,905,877,150		84,782,103,472

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 6기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
매출액(주식 17)		163,209,399,461		159,131,522,510
매출원가(주식 18)		134,371,082,460		134,637,193,795
매출총이익		28,838,317,001		24,494,328,715
판매비와관리비(주식 19)		28,331,059,921		27,172,588,101
영업이익		507,257,080		(2,678,259,386)
영업외수익		9,462,023,691		4,883,153,855
이자수익	2,533,742		1,392,802	
외환차익	5,444,139,839		3,451,715,724	
외화환산이익(주식 14)	895,005,748		643,193,788	
통화선도거래이익	2,171,200,000		-	
유형자산처분이익	65,074,350		97,041,768	
무형자산처분이익	-		337,720,000	
수입수수료	320,297,145		339,006,060	
정부보조금	471,679,935		139,970	
잡이익	92,092,932		12,943,743	
영업외비용		8,300,623,557		13,365,387,556
이자비용	1,635,895,076		1,017,699,876	
외환차손	5,567,999,518		5,000,564,319	
외화환산손실(주식 14)	522,217,767		4,000,432,727	
통화선도평가손실(주식 10)	416,718,248		-	
유형자산처분손실	113,352,040		374,440,131	
잡손실	44,440,908		369,658,929	
지분법손실	-		2,602,591,574	
법인세비용차감전순이익		1,668,657,214		(11,160,493,087)
법인세비용(주식 13)		258,033,371		1,497,915,017
당기순이익		1,410,623,843		(12,658,408,104)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	119,055,000	10,296,787,624	-	5,573,608,311	15,989,450,935
당기순이익(손실)	-	-	-	(12,658,408,104)	(12,658,408,104)
합병으로 인한 효과	16,044,945,000	(10,296,787,624)	(5,748,157,376)	-	-
2024.12.31(전기말)	16,164,000,000	-	(5,748,157,376)	(7,084,799,793)	3,331,042,831
2025.01.01(당기초)	16,164,000,000	-	(5,748,157,376)	(7,084,799,793)	3,331,042,831
당기순이익(손실)	-	-	-	1,410,623,843	1,410,623,843
출자전환(주식 15)	3,693,250,000	-	-	-	3,693,250,000
2025.12.31(당기말)	19,857,250,000	-	(5,748,157,376)	(5,674,175,950)	8,434,916,674

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		7,108,673,139		(6,036,374,494)
당기순이익(손실)	1,410,623,843		(12,658,408,104)	
현금의 유출이 없는 비용등의 자산	7,474,263,856		11,204,934,264	
감가상각비	1,348,708,568		1,014,787,119	
무형자산상각비	394,134,395		361,289,862	
퇴직급여	929,812,152		1,604,574,703	
보증수리비	1,923,695,514		633,052,341	
외화환산손실	522,217,767		4,000,432,727	
통화선도평가손실	416,718,248		-	
재고자산평가손실	1,796,007,309		591,657,469	
유형자산처분손실	113,352,040		374,440,131	
지분법손실	-		2,602,591,574	
복구충당부채 설정액	29,617,863		22,108,338	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,097,550,914)		(1,213,547,698)	
외화환산이익	(895,005,748)		(643,193,788)	
대손충당금환입	(137,470,816)		(135,592,142)	
유형자산처분이익	(65,074,350)		(97,041,768)	
무형자산처분이익	-		(337,720,000)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(678,663,646)		(3,369,352,956)	
매출채권의 감소(증가)	(1,847,188,479)		(3,199,238,409)	
미수금의 감소(증가)	(460,343,477)		254,279,529	
선급금의 감소(증가)	(1,074,625,455)		502,192,638	
선급비용의 감소(증가)	298,975,639		(572,911,135)	
재고자산의 감소(증가)	1,069,133,062		6,235,290,084	
선급법인세의 감소(증가)	228,985,750		(228,976,830)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(4,930,044)		710,376,068	
매입채무의 증가(감소)	5,994,602,158		(5,280,529,314)	
선수금의 증가(감소)	(664,895,220)		625,567,370	
미지급금의 증가(감소)	(4,543,882,417)		1,105,648,329	
미지급비용의 증가(감소)	1,472,498,709		(1,474,755,834)	
부가세예수금의 증가(감소)	61,429,825		(147,239,361)	
예수금의 증가(감소)	(53,708,663)		(306,545,253)	
미지급법인세의 증가(감소)	230,001,095		(198,363,241)	
보증수리충당부채의 증가(감소)	(872,250,649)		(415,009,645)	
퇴직금의 지급	(212,465,480)		(1,008,871,703)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(300,000,000)		29,733,751	
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,885,660,247)		(712,592,222)
투자활동으로 인한 현금유입액	627,185,887		909,533,392	

임차보증금의 감소	562,111,537		97,000,000	
유형자산의 처분	65,074,350		98,524,953	
무형자산의 처분	-		642,850,000	
합병으로 인한 현금 유입	-		71,158,439	
투자활동으로 인한 현금유출액	(2,512,846,134)		(1,622,125,614)	
유형자산의 취득	(1,215,491,940)		(1,622,125,614)	
임차보증금의 증가	(1,297,354,194)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(5,246,654,689)		6,276,419,193
재무활동으로 인한 현금유입액	2,963,389,433		6,276,419,193	
관계사차입금의 증가	2,500,000,000		-	
단기차입금의 차입	463,389,433		6,276,419,193	
재무활동으로 인한 현금유출액	(8,210,044,122)		-	
단기차입금의 상환	(8,210,044,122)		-	
현금의 증가		(23,641,797)		(472,547,523)
기초의 현금		24,312,019		496,859,542
기말의 현금		670,222		24,312,019

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기 2025년 12월 31일 현재

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

덴포스코리아 주식회사

1. 회사의 개요

회사는 Danfoss A/S와 Eaton Coporation PLC 간의 체결된 유압사업부 양도계약(2020년 1월 21일)에 따라 이튼인더스트리즈 유한회사의 유압사업부를 2021년 8월 2일 양수한 후 굴삭기 모터, 조이스틱 제작 및 유압 모터의 수입 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 2024년 2월 2일(합병기일) 당사의 지분 100%를 보유하고 있던 덴포스코리아주식회사를 역합병하였습니다. 본 합병은 회사가 덴포스코리아 주식회사를 흡수합병하는 법률적형식으로 진행되었으나 회계처리는 덴포스코리아 주식회사가 회사를 합병하는 역합병 회계처리가 적용되었습니다. 본 합병으로 인하여 회사는 존속하고 덴포스코리아 주식회사는 소멸하였습니다. 당사는 2024년 2월 2일 합병이 완료됨에 따라 상호를 덴포스파워솔루션즈2 주식회사에서 덴포스코리아 주식회사로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의외부감사에관한법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

회사가 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익중위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 인식하고 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 월총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가(제품의 순실현재가치)가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게하는 데 직접 관련되는 지출로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	내용연수	감가상각방법
건물	20 ~ 40년	정액법
건축물	10 ~ 20년	
비품	1 ~ 10년	
임차자산개량권	2 ~ 4년	
기계장치	2 ~ 10년	
시설장치	2 ~ 10년	
전산장비	5년	
차량운반구	1 ~ 5년	
금형	1 ~ 4년	
전산장비	5년	

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산의 평가 및 상각방법

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생 시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 무형자산에 대하여는 아래의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

계정과목	내용연수
영업권	5년

2.11 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.12 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.13 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 퇴직급여를 확정기여형 퇴직연금제도, 확정급여형 퇴직연금과 퇴직급여충당부채 세 가지 방식으로 관리하고 있습니다.

- 확정기여형 퇴직연금제도: 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.
- 확정급여형 퇴직연금제도: 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.
- 퇴직급여충당부채: 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차 유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다

2.15 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 유압기기, 냉동 공조, 난방 위생 및 동력 조절 분야 제품의 수입 판매와 판열형교환기 제조 및 도매 사업을 영위하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 이 전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

회사는 해외 관계사에 대한 영업지원 및 기타 관련 용역을 제공하고 있으며, 이에 대한 대가로 수수료를 수취하고 있습니다. 약정된 수수료율에 따라 산정된 금액을 용역매출액으로 인식하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.17 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기말 현재 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기말 잔액
토지	18,781,023	-	-	-	-	18,781,023
건물	3,241,126	-	-	-	(111,431)	3,129,695
건축물	1,069,717	-	-	-	(58,625)	1,011,092
시설장치	651,056	-	-	-	(145,161)	505,895
기계장치	2,890,399	288,120	(89,502)	614,725	(666,481)	3,037,261
차량운반구	23,186	18,500	-	-	(19,599)	22,087
비품	72,494	-	(19,117)	-	(12,906)	40,471
금형	551,627	254,222	-	745,861	(295,211)	1,256,499
임차자산개량권	6,508	481,000	(4,733)	-	(33,842)	448,933
전산장비	32,256	-	-	34,704	(5,452)	61,508
건설중인자산	1,568,790	173,650	-	(1,395,290)	-	347,150
합계	28,888,182	1,215,492	(113,352)	-	(1,348,708)	28,641,614

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	합병으로 인한 증감	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기말 잔액
토지	-	18,781,023	-	-	-	-	18,781,023
건물	-	3,343,271	-	-	-	(102,146)	3,241,125
건축물	-	1,123,456	-	-	-	(53,740)	1,069,716
시설장치	-	488,632	325,719	-	-	(163,295)	651,056
기계장치	187,942	1,975,779	562,244	(253,034)	919,964	(502,496)	2,890,399
차량운반구	-	22,380	-	(123)	10,500	(9,572)	23,185
비품	232	117,359	-	(5,115)	-	(39,983)	72,493
금형	-	316,279	51,200	-	320,150	(136,002)	551,627
임차자산개량권	13,608	-	-	-	-	(7,100)	6,508
전산장비	-	-	32,710	-	-	(454)	32,256
건설중인자산	-	2,169,152	650,252	-	(1,250,614)	-	1,568,790
합계	201,782	28,337,331	1,622,125	(258,272)	-	(1,014,788)	28,888,178

(3) 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
토지	공장용지(부산광역시 사하구 신평동 526)	18,781,023	18,781,023	12,995,514	12,777,102

(4) 건물과 기계장치에 대해 재산종합보험에 가입하고 있습니다. (주석 7 참조)

4. 무형자산

당기 및 전기말 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	상각(*)	기말 잔액
영업권	624,046	(394,134)	229,912

(*) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	합병으로 인한 증감	처분 및 폐기	상각(*)	기말 잔액
영업권	-	985,336	-	(361,290)	624,046
기타무형자산	-	305,130	(305,130)	-	-
합계	-	1,290,466	(305,130)	(361,290)	624,046

(*) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다

5. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	27,980,589	26,192,079
대손충당금	(159,759)	(297,229)
매출채권(순액)	27,820,830	25,894,850

6. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	8,982,039	10,495,805
상품평가손실충당금	(1,371,813)	(857,454)
제품	1,974,291	1,187,039
제품평가손실충당금	(36,942)	(30,790)
반제품	813,883	503,632
반제품평가손실충당금	(113,478)	(48,891)
원재료	7,234,354	7,360,108
원재료평가손실충당금	(3,010,158)	(1,799,249)
미착품	385,703	912,820
합계	14,857,879	17,723,020

회사가 당기 중 인식한 재고자산평가손실액은 1,796,007천원(전기: 591,657천원)이며, 동 금액은 매출원가에 가감되어 있습니다.

7. 보험가입현황

당기 및 전기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원, EUR)

보험회사	보험종류	화폐단위	부보금액
			2025.12.31
Allianz	영업배상책임보험	KRW	6,700,000
현대해상화재보험	재산종합보험	KRW	7,352,941
현대해상화재보험	법인차량보험	KRW	700,000
DB손해보험	법인차량보험	KRW	1,000,000
DB손해보험	적하보험	EUR	6,704,660
현대해상화재보험	가스사고배상책임보험	KRW	450,000
현대해상화재보험	임원배상책임보험	KRW	1,374,379
현대해상화재보험	승강기사고배상책임보험	KRW	90,000
에이스아메리카 화재해상보험	환경배상책임보험	KRW	1,230,185

2) 전기

(단위: 천원, EUR)

보험회사	보험종류	화폐단위	부보금액
			2024.12.31
Allianz	영업배상책임보험	KRW	6,700,000
현대해상화재보험	재산종합보험	KRW	7,179,393
현대해상화재보험	법인차량보험	KRW	700,000
DB손해보험	적하보험	EUR	6,713,752
현대해상화재보험	가스사고배상책임보험	KRW	380,000
현대해상화재보험	임원배상책임보험	KRW	1,314,714
현대해상화재보험	승강기사고배상책임보험	KRW	90,000
에이스아메리카 화재해상보험	환경배상책임보험	KRW	1,230,185

회사는 임차사무실, 비품, 임차시설개량 및 재고자산등과 관련하여 재산종합위험보험 및 화재보험 등에 가입하고 있으며, 임원배상책임보험 및 임직원을 대상으로 한 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

8. 운용리스

(1) 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 일부 차량운반구를 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스 계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
최소리스료	56,920	35,614

(2) 회사는 현재 차량운반구에 대하여 현대캐피탈(주)과 운용리스계약을 체결하고 사용하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 최소리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기간	금액
1년 이내	69,692
1년 이상 5년 이하	278,769

9. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2025.12.31	당 기	전 기
당좌차월	씨티은행	4.10%	463,389	8,210,044
단기차입금	Semikron Danfoss Co., Ltd.	4.60%	2,500,000	-
장기차입금	Danfoss A/S	8.68%	25,273,403	29,494,610
합 계			28,236,792	37,704,654

(2) 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도(주석 23 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한회사는 18,600백만원의 당좌차월 약정을 체결하고 있습니다. (주석 23 참조)

(3) 회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

만기 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
매입채무	29,087,967	-	-	-
단기차입금	3,001,723	-	-	-
장기차입금	906,572	921,598	1,828,169	26,310,201
미지급금	4,425,890	-	-	-
미지급비용	925,160	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
매입채무	23,049,832	-	-	-
단기차입금	8,210,044	-	-	-
장기차입금	404,903	743,871	811,167	30,764,845
미지급금	8,962,473	-	-	-
미지급비용	1,107,920	-	-	-

회사가 보유한 매매목적이 아닌 총액결제 요건의 파생상품은 위험회피 관계에 있으며 보고 기간 말로부터 12개월 이내에 결제될 예정입니다. 이러한 파생상품은 위의 표에 포함되지 않았으며 해당 계약으로부터의 할인하지 아니한 계약상 파생상품의 명목금액은 USD 17,500천입니다. (주석 10 참조)

10. 파생상품

회사는 환율 변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 당기 말 현재 파생상품의 명목금액은 USD 17,500천이며, 공정가치는 25,226,256천원(부채)입니다. 해당 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기말

현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	파생상품종류	계약일	만기일	통화	매입금액	계약환율(원)
한국씨티은행	통화선도	2025.11.25	2026.02.27	USD	20,000,000	1,467.00
		2025.12.23	2026.02.27	USD	(2,500,000)	1,478.81

(2) 상기 파생상품계약과 관련하여 당기에 발생한 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매매목적	
	당기	전기
통화선도평가손익	(416,718)	-

11. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	보증수리총당부채	복구총당부채
기초금액	609,320	197,904
증가액	1,923,696	29,618
감소액	(872,251)	-
기말금액	1,660,765	227,522

회사는 당기말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한 1년 6개월의 무상보증수리용역 이외에 추가로 보증수리기간 연장을 판매하고 있으며, 수익인식 기간이 도래하지 않은 연장된 보증수리 판매금액은 선수금으로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	보증수리총당부채	복구총당부채
기초금액	167,905	175,796
합병으로 인한 증감	223,373	-
증가액	633,052	22,108
감소액	(415,010)	-
기말금액	609,320	197,904

12. 퇴직급여

(1) 당기 및 전기의 회사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,647,925	-
합병으로 인한 증감	-	4,781,455
증가	419,845	573,708
지급	(212,465)	(707,238)
기말	4,855,305	4,647,925

(2) 당기 및 전기의 회사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	320,805	-
합병으로 인한 증감	-	350,539
추가납입액	300,000	-
이자수익	6,022	9,289
지급	-	(39,023)
기말	626,827	320,805

(3) 보고기간말 현재 회사의 퇴직연금운용자산의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기금융상품	626,827	633,132	320,805	321,573

(4) 확정기여형 납부로 인해 퇴직금 지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	515,990	388,626

13. 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	262,963	48,463
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,930)	1,449,452
법인세비용	258,033	1,497,915

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,668,656	(11,160,493)
적용세율에 따른 법인세	326,749	(2,332,543)
조정사항		
- 비공제비용	248,617	281,074
- 기타(세율차이 및 전기법인세 조정액 등)	(317,333)	3,549,384
법인세비용	258,033	1,497,915
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.46%	-

(3) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
보증수리충당부채	609,320	1,051,445	1,660,765	127,348	238,020	365,368
재고자산평가충당금	2,736,384	(2,736,384)	-	571,904	(571,904)	-
감가상각비	732,808	194,042	926,850	153,157	50,750	203,907
즉시상각의제	48,244	77,462	125,706	10,083	17,573	27,656
외화환산손익	136,231	139,322	275,553	28,472	32,149	60,621
통화선도평가손익	-	(241,860)	(241,860)	-	(53,209)	(53,209)
미지급비용	1,575,839	1,400,015	2,975,854	329,350	325,338	654,688
복구충당금	197,904	29,618	227,522	41,362	8,693	50,055
영업권	991,667	(340,000)	651,667	207,258	(63,891)	143,367
대손충당금	21,508	(21,508)	-	4,495	(4,495)	-
세금과공과(취득세)	992	-	992	207	11	218
퇴직급여충당금	4,647,925	207,379	4,855,304	971,416	96,751	1,068,167
퇴직연금운용자산	(320,805)	(306,022)	(626,827)	(67,048)	(70,854)	(137,902)
합 계	11,378,017	(546,491)	10,831,526	2,378,004	4,932	2,382,936

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이 등				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병으로 인 한 증감	증감	기말	기초	합병으로 인 한 증감	증감	기말
보증수리충당부채	167,905	-	441,415	609,320	35,092	-	92,256	127,348
재고자산평가충당금	176,049	-	2,560,335	2,736,384	36,794	-	535,110	571,904
감가상각비	11,633	941,923	(220,748)	732,808	2,431	196,862	(46,136)	153,157
즉시상각의제	49,032	-	(788)	48,244	10,248	-	(165)	10,083
외화환산손익	77,765	3,920,670	(3,862,204)	136,231	16,253	819,420	(807,201)	28,472
미지급비용	1,663,612	-	(87,773)	1,575,839	347,695	-	(18,345)	329,350
복구충당금	175,796	-	22,108	197,904	36,741	-	4,621	41,362
영업권	1,331,667	-	(340,000)	991,667	278,318	-	(71,060)	207,258
대손충당금	227,644	-	(206,136)	21,508	47,578	-	(43,083)	4,495
지분법손실	1,602,338	-	(1,602,338)	-	334,889	-	(334,889)	-
세금과공과(취득세)	-	-	992	992	-	-	207	207
퇴직급여충당금	-	4,781,455	(133,530)	4,647,925	-	999,324	(27,908)	971,416
퇴직연금운용자산	-	(350,539)	29,734	(320,805)	-	(73,263)	6,215	(67,048)
합 계	5,483,441	9,293,509	(3,398,933)	11,378,017	1,146,039	1,942,343	(710,378)	2,378,004

(4) 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	1,080,896	53,209	1,341,915	-
비유동	1,493,151	137,902	1,103,139	67,048

(5) 당기말 현재 누적일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율 22%를 적용하여 계산하였습니다.

(6) 회사는 2040년 만기인 이월결손금 23,282백만원이 있으며, 이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 실현가능성이 없는 이월결손금 23,282백만원을 제외한 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

14. 화폐성 외화자산부채

화폐성 외화표시 자산 및 부채의 외화환산으로 인하여 당기 외화환산이익 895,006천원(전기

: 643,194천원)과 외화환산손실 522,218천원(전기: 4,000,433천원)이 발생하였습니다.

15. 자본금

(1) 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,971,450주(전기: 3,232,800주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 납입자본금의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구 분	유통보통주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본조정	합계
2024.1.1 (전기초)	23,811	119,055	10,296,788	-	10,415,843
합병으로 인한 효과	3,208,989	16,164,000	(10,296,788)	-	5,867,212
2024.12.31 (전기말)	3,232,800	16,164,000	-	(5,748,157)	10,415,843
2025.1.1 (당기초)	3,232,800	16,164,000	-	(5,748,157)	10,415,843
출자전환	738,650	3,693,250	-	-	3,693,250
2025.12.31 (당기말)	3,971,450	19,857,250	-	(5,748,157)	14,109,093

16. 이익잉여금

(1) 법정적립금

회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2026년 3월 26일)		(처분확정일: 2025년 3월 27일)	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(결손금)		(5,708,056)		(7,118,680)
1. 전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(7,118,680)		5,539,728	
2. 당기순이익	1,410,624		(12,658,408)	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		-		-
1. 배당금(주당배당금(액면배당률)):				
당기 : - 원 (-%)	-		-	
전기 : - 원 (-%)				
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		(5,708,056)		(7,118,680)

17. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출액	134,117,168	121,381,163
제품매출액	29,507,645	37,399,303
용역매출액	495,888	881,375
총 매출액	164,120,701	159,661,841
매출할인 등	(911,302)	(530,318)
매출액	163,209,399	159,131,523

18. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 상품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초상품재고액	10,551,170	8,252,281
합병으로 인한 증감	-	5,761,386
당기매입액	101,850,024	96,845,096
타계정대체액	(432,479)	(111,136)
기말상품재고액	(7,995,929)	(10,551,170)
상품매출원가	103,972,786	100,196,457

(2) 제품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초제품재고액	1,156,248	-
합병으로 인한 증감	-	1,151,783
당기제품제조원가	29,958,587	34,445,202
타계정대체액	1,220,809	-
기말제품재고액	(1,937,349)	(1,156,248)
제품매출원가	30,398,295	34,440,737

당기의 매출원가는 재고자산평가손실 1,796,007천원이 가산되어 있으며, 전기의 매출원가는 재고자산평가손실 591,657천원이 가산되어 있습니다.

19. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	9,126,697	6,871,900
퇴직급여	620,502	1,295,371
복리후생비	1,451,218	934,868
여비교통비	694,039	421,241
접대비	301,596	301,564
통신비	178,974	90,951
수도광열비	192,205	353,008
세금과공과	203,671	89,845
지급임차료	1,347,805	796,706
보험료	246,371	213,017
차량유지비	430,237	390,761
운반비	1,799,922	1,560,712
포장비	195,712	250,655
보증수리비	1,923,696	633,052
교육훈련비	21,779	44,502
도서인쇄비	5,446	48,553
소모품비	276,538	309,224
수선유지비	115,385	306,290
지급수수료	7,513,399	11,624,177
광고선전비	193,889	155,362
감가상각비	258,023	230,511
대손상각비환입	(137,471)	(135,592)
무형자산상각비	394,134	361,290
전산비	37,223	24,619
경상연구개발비	940,070	-
합 계	28,331,060	27,172,587

20. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	13,403,131	10,511,816
퇴직급여	929,812	1,604,575
복리후생비	2,131,197	1,516,440
세금과공과	260,856	126,052
지급임차료	1,843,393	800,898
감가상각비	1,348,708	1,014,787

21. 배당금

당기 및 전기의 현금배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당대상주식: 보통주	3,971,450 주	3,232,800 주
배당률(주당배당금 / 주당액면금액)	-	-
배당금액	-	-
배당성향(배당금액 / 당기순이익)	-	-

22. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 Danfoss A/S(지분율 100%)입니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업	Danfoss A/S	Danfoss A/S
기타특수관계자	Danfoss 관계사	Danfoss 관계사

(2) 당사의 지배기업 및 당기와 전기에 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

1) 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용	
지배기업	Danfoss A/S	19,305	3,163,415	15,405,561	8,505,786	
기타 특수관계자	Danfoss (Tianjin) Limited	-	5,111	25,997,429	42,834	
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.	-	-	3,143,398	-	
	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.	-	-	1,966,371	14,530	
	Danfoss Power Solutions (Jining) Co. Ltd.	1,429,177	-	695,335	-	
	Danfoss Power Solutions (Shanghai) Co., Ltd	-	-	1,094,186	-	
	Sondex Heat Exchanger (Taicang) Co., Ltd.	-	-	656,424	-	
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	-	4,388,647	-	
	Danfoss (China) Investment Co., Ltd.	310,224	-	19,531	152,996	
	Danfoss Power Solutions (Zhejiang) Co. Ltd.	-	-	1,439,280	-	
	Bock GmbH	-	-	3,798,337	-	
	Danfoss Distribution II A/S	3,706,441	-	113,647	-	
	Danfoss GmbH	254,177	-	176,477	39,708	
	Danfoss Drives	-	-	5,884,656	411,122	
	Danfoss Drives Oy	-	721,271	14,238,160	1,238,263	
	Danfoss Commercial Compressors SA	-	6,892	5,350,601	-	
	Danfoss Limited	4,704	-	526,525	1,717	
	Danfoss Industries Pvt. Ltd	13,453	-	2,429,081	37,538	
	Danfoss Systems Limited	2,830,207	(16,955)	10,588	-	
	Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.	(2,317)	-	1,641,985	52,333	
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	49,326	-	1,473,417	140,982	
	Polimer Kaucuk Sanayi ve Pazarlama A.S.	-	-	893,283	-	
	Danfoss LLC	-	-	4,332,311	332,925	
	Danfoss Power Solutions II, LLC	579,161	35,839	734,594	(8,990)	
	기타	424,728	503,754	1,251,797	231,110	
	합 계		9,618,586	4,419,327	97,661,621	11,192,854

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용	고정자산 처분
지배기업	Danfoss A/S	422,924	2,364,520	16,828,744	7,251,817	-
기타 특수관계자	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	-	4,310,252	-	-
	Danfoss (Tianjin) Limited	-	-	22,711,082	3,532	-
	Danfoss (China) Investment Co., Ltd.	101,343	-	449,980	232,837	-
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	22,791	2,327,110	4,586,681	2,653,486	-
	Danfoss Industries Pvt. Ltd	30,003	-	1,753,520	9,321	-
	Danfoss Malaysia Sdn. Bhd.	-	784,308	-	863,747	-
	Danfoss LLC	9,785	149,804	5,678,027	166,041	-
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.	-	-	1,883,831	-	-
	Sondex Heat Exchanger (Taicang) Co., Ltd.	-	-	721,250	-	-
	Danfoss Power Solutions ApS	-	532,571	2,298	238,159	-
	Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.	26,854	78,479	2,236,876	194,612	-
	Bock GmbH	-	-	2,062,243	-	-
	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.	-	-	3,015,791	8,202	-
	Danfoss Power Solutions Inc	-	-	761,786	-	-
	Danfoss Power Solutions II, LLC	590,065	-	1,274,838	842,933	-
	Danfoss Drives Oy	-	380,320	14,841,225	370,269	-
	Danfoss Power Solutions (Jining) Co. Ltd.	2,263,936	-	1,022,106	-	-
	Danfoss Systems Limited	3,066,655	-	16,146	-	-
	Danfoss Power Solutions Jiangsu, Ltd.	-	-	-	-	94,031
	Danfoss Distribution II A/S - DE	4,425,153	-	160,884	-	-
	Danfoss Power Solutions (Shanghai) Co., Ltd	287	-	1,963,065	-	-
	Danfoss Commercial Compressors SA	8,903	-	3,636,316	-	-
	Danfoss Drives	-	-	6,698,598	608,359	-
	Danfoss Limited	-	-	1,485,619	-	-
	Danfoss Power Solutions II GmbH	-	-	454,091	51,289	-
	Polimer Kaucuk Sanayi ve Pazarlama A.S.	-	-	273,568	668	-
Danfoss Power Solutions (Ningbo) Co., Ltd.	-	-	283,287	-	-	
기타		452,059	348,804	484,074	784,103	-
합 계		11,420,758	6,965,916	99,596,178	14,279,375	94,031

2) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	차입금
지배기업	Danfoss A/S	8,101	2,032,320	-	1,869,246	25,273,403
기타 특수관계자	Danfoss (Tianjin) Limited	-	5,035	7,116,031	38,421	-
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.	-	-	736,022	-	-
	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.	-	-	932,871	-	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	-	729,126	-	-
	Bock GmbH	-	-	1,240,321	-	-
	Danfoss Distribution II A/S	1,079,965	-	25,129	-	-
	Danfoss Drives	-	-	1,178,574	162,799	-
	Danfoss Drives Oy	-	-	5,561,079	368,496	-
	Danfoss Commercial Compressors SA	-	7,202	1,874,065	-	-
	Danfoss Systems Limited	861,281	-	159	-	-
	Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.	530	-	490,718	-	-
	Semikron Danfoss Co., Ltd.	-	-	-	20,125	2,500,000
	Danfoss LLC	-	-	1,930,422	50,848	-
	기타	717,235	11,277	2,187,662	225,243	-
합 계		2,667,112	2,055,834	24,002,179	2,735,178	27,773,403

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	차입금
지배기업	Danfoss A/S	341,617	-	1,101,134	1,745,830	29,494,610
기타 특수관계자	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	-	835,844	-	-
	Danfoss (Tianjin) Limited	-	-	4,865,986	-	-
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	17,442	792,742	227,541	700,710	-
	Danfoss Industries Pvt. Ltd	35,952	-	454,085	2,945	-
	Danfoss Malaysia Sdn. Bhd.	-	411,895	(2,387)	391,473	-
	Danfoss LLC	-	78,114	1,088,865	18,111	-
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.	-	-	539,066	-	-
	Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.	11,046	-	615,993	55,327	-
	Bock GmbH	-	-	1,493,517	-	-
	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.	-	-	919,113	1,601	-
	Danfoss Power Solutions II, LLC	135,646	-	283,995	-	-
	Danfoss Drives Oy	-	-	3,874,160	355,917	-
	Danfoss Power Solutions (Jining) Co. Ltd.	591,382	-	153,434	-	-
	Danfoss Power Solutions II S.r.l.	6,682	-	-	631,224	-
	Danfoss Systems Limited	1,685,655	-	4,658	-	-
	Danfoss Distribution II A/S - DE	2,926,381	-	11,566	-	-
	Danfoss Power Solutions (Shanghai) Co., Ltd	-	-	517,543	-	-
	Danfoss Commercial Compressors SA	9,511	-	785,441	-	-
	Danfoss Drives	-	-	457,755	315,328	-
	기타	536,410	95,884	555,382	284,258	-
합 계		6,297,724	1,378,635	18,782,691	4,502,724	29,494,610

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입 거래		
		차입	상환(*)	출자전환(*)
지배기업	Danfoss A/S	-	3,693,250	3,693,250
기타특수관계자	Semikron Danfoss Co., Ltd.	2,500,000	-	-

(*) 지배기업에 대한 차입금 20,000,000 USD 중 2,500,000 USD 가 출자전환되어 자본금으로 대체된 금액입니다. (주석 15번 참조)

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입 거래	
		차입(*)	상환
지배기업	Danfoss A/S	29,494,610	-

(*) 전기 역합병으로 인한 차입금 승계분입니다.

(4) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 존재하지 않습니다.

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 회사는 Danfoss A/S와 SAP의 유지보수계약 및 기타 IT 관련 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 당기 관련 비용은 3,204백만원(전기: 4,535백만원)이 발생하였습니다. 회사가 당기 경상기술료(환입) 등으로 계상한 금액은 1,248백만원(전기: 1,455백만원)입니다.

(2) 회사는 Danfoss A/S와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 2,444백만원(전기 1,154백만원)입니다.

(3) 회사는 Danfoss Drives와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 404백만원입니다.

(4) 회사는 Danfoss A/S와 차입금 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 20,000,000 USD 이며, 사용액은 17,500,000 USD 입니다.

(5) 회사의 당기말 한국씨티은행과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	실행금액
한국씨티은행	당좌차월	18,600,000	463,389
	기업구매카드대출	2,500,000	-
	지급보증	4,900,000	1,484,524
	공급자금융서비스	1,500,000	821,637

(6) 회사는 하나은행과 기업카드약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 500백만원입니다.

(7) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 1,366백만원(전기: 1,840백만원)의 이행보증을 제공받고 있습니다.

24. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 출자전환	3,693,250	-
합병으로 인한 지분법적용투자주식의 자산,부채 계정 대체	-	4,878,454
보증금의 유동성 대체	(468,914)	532,112
건설중인 자산의 대체	1,395,290	1,250,614

25. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2026년 3월 11일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	덴포스코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	3	2	2	1	4	6	3	3	1	-	-	-	-	13	12
투입시 간	분·반기경도	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	3	45	56	537	477	140	327	1	-	-	-	728	863
	합계	5	3	45	56	537	477	140	327	1	-	-	-	728	863

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-08-05 ~ 2025-09-05			20	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2025-11-24~2025-11-28	5	일	4	명	1	명
2026-02-09~2026-02-13	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-12-30			1	일	
	실사(입회)장소	부산 공장 (사하구, 기장)					
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산조회서					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회			
	수행시기	2025-12-22, 2026-03-11					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사계획 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication예상일정, 감사인의 독립성 등
2	2026년 03월 11일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사 종결보고, 후속사건, 감사인의 독립성 등