

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
주 석	11
외부감사 실시내용.....	39

덴포스코리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

덴포스코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 덴포스코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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.

재무제표 감사에 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 따라수행된 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

2022년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 28일)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 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덴포스코리아 주식회사 대표이사 김성엽, 김상범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로 10, 15층 (남대문로5가, 메트로타워)
(전 화) 02-567-0090

재무상태표

제 21 기 2021년 12월 31일 현재

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
유동자산		25,936,939,628		21,777,980,019
당좌자산		18,621,991,943		15,858,583,510
매출채권(주석 4,11)	13,041,791,995		11,158,413,924	
선급금(주석 5)	3,996,821,256		3,421,316,990	
선급비용(주석 5)	116,222,993		87,023,402	
미수금(주석 5,11)	656,858,121		797,442,594	
선급법인세	139,147,792		-	
이연법인세자산(주석 10)	671,149,786		394,386,600	
재고자산(주석 6)		7,314,947,685		5,919,396,509
상품	7,211,427,325		5,549,622,176	
상품평가손실충당금	(135,837,858)		(269,742,935)	
미착품	239,358,218		204,684,583	
반제품	-		434,832,685	
비유동자산		724,790,044		1,084,834,203
유형자산(주석 3)		113,124,118		618,960,982
비품	5,577,639		5,577,639	
감가상각누계액	(3,486,024)		(2,556,418)	
임차자산개량권	363,213,418		334,813,418	
감가상각누계액	(317,180,915)		(255,456,726)	
기계장치	145,680,909		80,680,909	
감가상각누계액	(66,999,590)		(62,819,221)	
손상차손누계액	(13,681,319)		-	
공구	11,146,746		11,146,746	
감가상각누계액	(9,846,279)		(9,288,953)	
손상차손누계액	(1,300,467)		-	
전산장비	15,400,475		15,400,475	
감가상각누계액	(7,956,911)		(6,416,864)	
손상차손누계액	(7,443,564)		-	
건물	662,359,650		662,359,650	
감가상각누계액	(154,479,673)		(154,479,673)	
손상차손누계액	(507,879,977)		-	
기타비유동자산		611,665,926		465,873,221
보증금(주석 5)	590,151,107		438,812,591	
이연법인세자산(주석 10)	21,514,819		27,060,630	
자 산 총 계		26,661,729,672		22,862,814,222

부	채			
유동부채		22,997,264,668		16,024,920,934
매입채무(주석 8, 11)	16,221,595,893		10,376,832,501	
단기차입금(주석 8)	890,167,429		218,491,893	
관계사차입금(주석 8)	1,200,000,000		450,000,000	
선수금	175,328,444		646,287,715	
미지급금(주석 8, 11)	1,950,472,144		1,508,759,332	
미지급비용	1,449,049,378		1,135,796,037	
부가세예수금	269,409,081		159,193,357	
예수금	127,454,406		110,320,678	
미지급법인세	-		822,500,630	
보증수리충당부채(주석 9)	713,787,893		596,738,791	
비유동부채		256,095,831		130,000,000
복구충당부채(주석 9)	256,095,831		130,000,000	
부	채	총	계	
		23,253,360,499		16,154,920,934
자	본			
자본금		67,760,000		67,760,000
보통주자본금(주석 12)	67,760,000		67,760,000	
자본잉여금		2,893,541,070		2,893,541,070
주식발행초과금(주석 12)	2,893,541,070		2,893,541,070	
이익잉여금		447,068,103		3,746,592,218
법정적립금	33,880,000		33,880,000	
미처분이익잉여금(주석 13)	413,188,103		3,712,712,218	
자	본	총	계	
		3,408,369,173		6,707,893,288
부	채	및	자	본
		총	계	
		26,661,729,672		22,862,814,222

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
매출액(주식 14)		98,531,391,490		87,820,012,114
매출원가(주식 15)		82,635,192,859		72,293,495,213
매출총이익		15,896,198,631		15,526,516,901
판매비와관리비(주식 16)		13,343,724,757		11,558,861,137
영업이익		2,552,473,874		3,967,655,764
영업외수익		1,186,529,913		2,538,808,077
이자수익	22,328		22,307	
외환차익	1,041,499,051		2,205,388,030	
외화환산이익(주식 11)	22,994,468		222,552,236	
수입수수료	120,380,980		97,293,832	
잡이익	1,633,086		13,551,672	
영업외비용		3,396,743,624		1,608,325,090
이자비용	84,071,233		83,818,296	
외환차손	2,683,500,208		1,437,584,226	
외화환산손실(주식 11)	98,866,855		33,185,062	
고정자산손상차손	530,305,328			
기부금	-		5,000,000	
잡손실	-		48,737,506	
법인세비용차감전순이익		342,260,163		4,898,138,751
법인세비용(주식 10)		191,784,278		1,196,247,785
당기순이익		150,475,885		3,701,890,966

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	67,760,000	2,893,541,070	1,044,701,252	4,006,002,322
당기순이익	-	-	3,701,890,966	3,701,890,966
배당	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
2020.12.31 (전기말)	67,760,000	2,893,541,070	3,746,592,218	6,707,893,288
2021.1.1 (당기초)	67,760,000	2,893,541,070	3,746,592,218	6,707,893,288
당기순이익	-	-	150,475,885	150,475,885
배당	-	-	(3,450,000,000)	(3,450,000,000)
2021.12.31 (당기말)	67,760,000	2,893,541,070	447,068,103	3,408,369,173

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		2,208,062,980		1,755,178,925
당기순이익	150,475,885		3,701,890,966	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,106,674,168		1,145,234,808	
감가상각비	68,931,537		111,094,350	
손상차손	530,305,327		-	
복구충당부채 전입액	126,095,831		-	
보증수리비	282,474,618		894,200,249	
외화환산손실	98,866,855		33,185,062	
재고자산평가손실	-		106,755,147	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(156,899,545)		(222,552,236)	
외화환산이익	22,994,468		222,552,236	
재고자산평가손실환입	133,905,077		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,107,812,472		(2,869,394,613)	
매출채권의 감소(증가)	(1,879,392,357)		2,051,984,473	
미수금의 감소(증가)	142,677,743		(491,236,670)	
선급금의 감소(증가)	3,421,315,047		623,250	
선급비용의 감소(증가)	(29,199,591)		49,521,372	
재고자산의 감소(증가)	(5,258,465,412)		1,462,251,648	
선급법인세의 감소(증가)	(139,147,792)		-	
부가세대급금의 감소(증가)	-		107,005,354	
이연법인세자산의 감소(증가)	(271,217,375)		35,293,591	
매입채무의 증가(감소)	5,765,032,931		(4,860,190,838)	
선수금의 증가(감소)	(470,959,271)		629,142,662	
미지급금의 증가(감소)	374,491,902		(808,012,042)	
미지급비용의 증가(감소)	313,253,341		(27,710,040)	
부가세예수금의 증가(감소)	110,215,724		159,193,357	
예수금의 증가(감소)	17,133,728		2,921,022	
미지급법인세의 증가(감소)	(822,500,630)		(585,064,681)	
보증수리충당부채의 감소	(165,425,516)		(595,117,071)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(179,738,516)		-
투자활동으로 인한 현금유입액	184,000		-	
임차보증금의 감소	184,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(179,922,516)		-	
유형자산의 취득	(28,400,000)		-	
임차보증금의 증가	(151,522,516)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(2,028,324,464)		(1,755,178,925)

재무활동으로 인한 현금유입액	3,240,167,429		800,000,000	
관계사차입금의 차입	2,350,000,000		800,000,000	
단기차입금의 차입	890,167,429		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(5,268,491,893)		(2,555,178,925)	
단기차입금의 상환	218,491,893		405,178,925	
배당금의 지급	3,450,000,000		1,000,000,000	
관계사차입금의 상환	1,600,000,000		1,150,000,000	
현금의 증가(감소)		-		-
기초의 현금		-		-
기말의 현금		-		-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 2021년 12월 31일 까지

제 20 기 2020년 12월 31일 까지

덴포스코리아 주식회사

1. 회사의 개요

덴포스코리아 주식회사(이하 '회사')는 2001년 12월 18일 덴마크에 본사를 둔 Danfoss A/S가 100% 투자하여 설립되었습니다. 회사는 2002년 1월에 Danfoss A/S의 제품을 국내에서 독점판매하던 주식회사 유택사로부터 관련 사업을 양수한 후, Danfoss A/S의 냉동 공조, 난방 위생 및 동력 조절 분야 제품의 수입 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 2019년 6월 18일 부 상호명을 "덴포스 주식회사" 에서 "덴포스코리아 주식회사"로 변경하였습니다. 회사는 2019년 4월 1일 동일지배하에 있던 손텍스코리아 유한회사를 흡수합병하여 판열형교환기 제조 및 도매 사업이 추가되었습니다. 회사는 손텍스코리아유한회사의 흡수 합병으로 추가된 판열형교환기 제조사업을 2021년 6월 30일자로 철수하고 창원에 위치한 공장을 폐쇄하였습니다. 그러나, 판열형교환기에 대한 도.소매사업은 지속하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일 이후로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)

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 기록하고 있으며, 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 공정가치

의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 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
비 품	6년	정액법
임차자산개량권	2 ~ 4년	
기계장치	8 ~ 10년	
공구	10년	
전산장비	5년	
건물	20 ~ 40년	

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 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 자산을별도의 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

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

2.14 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 냉동 공조, 난방 위생 및 동력 조절 분야 제품의 수입 판매와 판열형교환기 제조 및 도매 사업을 영위하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 이전되고, 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.

2.15 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에

는 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 포함되었더라도, 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.

2.16 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.

2.17 전기재무제표의 계정재분류

회사는 당기 재무제표와 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2.18 COVID-19 바이러스 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기말 현재 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비품	임차자산개량권	기계장치	공구	전산장비	건물	합 계
기초장부가액	3,021	79,357	17,862	1,858	8,983	507,880	618,961
신규취득	-	28,400	65,000	-	-	-	93,400
손상처리	-	-	(13,681)	(1,301)	(7,443)	(507,880)	(530,305)
감가상각	(929)	(61,725)	(4,181)	(557)	(1,540)	-	(68,932)
기말장부가액	2,092	46,032	65,000	-	-	-	113,124
기말취득원가	5,578	363,213	145,681	11,147	15,399	662,360	1,203,378
기말감가상각누계액	(3,486)	(317,181)	(67,000)	(9,846)	(7,956)	(154,480)	(559,949)
기말손상차손누계액	-	-	(13,681)	(1,301)	(7,443)	(507,880)	(530,305)

당기에 인식된 감가상각비 중 64,460천원(전기: 81,442천원)은 판매관리비로, 4,472천원은 수입수수료 보전으로 인식되었습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비품	임차자산개량권	기계장치	공구	전산장비	차량운반구	건물	합 계
기초장부가액	3,950	159,869	26,223	2,973	12,063	-	524,977	730,055
감가상각	(929)	(80,512)	(8,361)	(1,115)	(3,080)	-	(17,097)	(111,094)
기말장부가액	3,021	79,357	17,862	1,858	8,983	-	507,880	618,961
기말취득원가	5,578	334,813	80,681	11,147	15,399	8,339	662,360	1,118,317
기말감가상각누계액	(2,557)	(255,456)	(62,819)	(9,289)	(6,416)	(8,339)	(154,480)	(499,356)

4. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	13,041,792	11,158,414
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	13,041,792	11,158,414

5. 기타자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	3,996,821	3,421,317
선급비용	116,223	87,023
미수금	656,858	797,443
보증금	590,151	438,813
차감: 비유동항목	590,151	438,813
유동항목	4,769,902	4,305,783

6. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상 품	7,211,427	5,549,622
상품평가손실충당금	(135,838)	(269,743)
미착품	239,358	204,685
반제품	-	434,833
합 계	7,314,947	5,919,397

회사는 당기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 134백만원이며, 동 금액은 매출원가에 가감되어 있습니다.

7. 보험가입현황

당기 및 전기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

보험회사	보험종류	부보금액 (단위: 천원)	
		2021.12.31	2020.12.31
현대해상화재보험	영업배상책임보험	6,000,000	6,578,847
	재산종합보험	8,490,407	7,810,050
Mitsui Sumitomo Insurance Company Korea Branch	적하보험	9,029,264	8,771,930
삼성화재보험	가스사고배상책임보험	380,000	-

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

8. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2021.12.31	당 기	전 기
당좌차월	씨티은행	2.96	890,167	218,492
관계사차입금	덴포스파워솔루션즈	4.60	1,200,000	450,000
합 계			2,090,167	668,492

(2) 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도(주석 20 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 목표재무비율 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 11,000백만원의 당좌차월 약정을 체결하고 있습니다(주석 20 참조).

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	1년 이내
매입채무	16,221,596	-
단기차입금	890,167	-
관계사차입금	1,200,000	-
미지급금	1,950,472	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	1년 이내
매입채무	10,376,833	-
단기차입금	218,492	-
관계사차입금	450,000	-
미지급금	1,508,759	-

9. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	보증수리총당부채	복구총당부채
기초금액	596,739	130,000
증가액	611,896	126,096
감소액	(494,847)	-
기말금액	713,788	256,096

회사는 상품 판매 후 1년 6개월 동안 보증수리용역을 제공하고 있는 바, 판매된 상품 중 보증수리기간이 완료되지 않은 상품의 매출액에 대해 과거의 보증수리경험율에 따라 보증수리충당부채를 계상하고 있습니다. 또한 1년6개월의 무상보증수리용역 이외에 추가로 보증수리기간 연장을 판매하고 있으며, 수익인식 기간이 도래하지 않은 연장된 보증수리 판매금액은 보증수리충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	보증수리충당부채	복구충당부채
기초금액	297,656	130,000
증가액	894,200	-
감소액	(595,117)	-
기말금액	596,739	130,000

10. 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	463,001	1,160,955
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(271,217)	35,293
법인세비용	191,784	1,196,248

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	342,260	4,898,139
적용세율에 따른 법인세	75,297	1,077,591
조정사항		
- 비과세수익	-	(738)
- 비공제비용	123,167	146,614
- 이연법인세 미인식	-	-
- 기타(세율차이 및 전기법인세 조정액 등)	(6,680)	(27,219)
과거기간의 당기법인세액에 대한 조정효과	-	-
법인세비용	191,784	1,196,248
유효법인세(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	56.03%	24.42%

(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	596,738	117,050	713,788	131,283	25,751	157,034
재고자산평가충당금	269,742	(133,904)	135,838	59,343	(29,459)	29,884
감가상각비	50,532	534,385	584,917	11,117	117,565	128,682
즉시상각의제	97,513	282	97,795	21,453	62	21,515
외화환산손익	9,059	22,411	31,470	1,993	4,930	6,923
미지급비용	795,507	541,200	1,336,707	175,011	119,064	294,075
임차자산개량권	96,575	151,385	247,960	21,247	33,305	54,552
합 계	1,915,666	1,232,809	3,148,475	421,447	271,218	692,665

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
보증수리충당부채	297,655	299,083	596,738	65,485	65,798	131,283
재고자산평가충당금	162,987	106,755	269,742	35,857	23,486	59,343
감가상각비	31,951	18,581	50,532	7,029	4,088	11,117
즉시상각의제	88,697	8,816	97,513	19,513	1,940	21,453
외화환산손익	230,829	(221,770)	9,059	50,782	(48,789)	1,993
미지급비용	1,140,086	(344,579)	795,507	250,819	(75,808)	175,011
재고자산	55,250	(55,250)	-	12,155	(12,155)	-
임차자산개량권	68,639	27,936	96,575	15,101	6,146	21,247
합 계	2,076,094	(160,428)	1,915,666	456,741	(35,294)	421,447

(3) 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	672,939	(1,790)	401,740	(7,353)
비유동	21,515	-	27,061	-

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

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

11. 화폐성 외화자산부채

당기 및 전기말 현재 회사의 화폐성 외화표시 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, JPY, SGD, AUD)

구분	계정과목	화폐 단위	당 기		전 기	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	매출채권	USD	89,296	106,156	6,586	7,170
		EUR	1,094,794	1,474,073	1,103,425	1,457,780

		JPY	35,766,123	369,359	14,840,387	156,747
	미수금	USD	546,425	649,592	770,292	838,656
		EUR	-	-	6,788	9,069
합 계				2,599,180		2,469,422
부채	매입채무	USD	13,507,352	16,057,587	9,243,508	10,063,871
		EUR	120,417	162,134	68,583	91,628
	미지급금	USD	927,735	1,102,895	883,561	961,977
		EUR	1,350	1,818	11,524	15,395
		SGD	1,220	1,075	1,165	960
		AUD			8,156	6,855
합 계				17,325,509		11,140,686

상기 화폐성 외화표시 자산 및 부채의 외화환산으로 인하여 당기 외화환산이익 22,994천원 (전기: 222,552천원)과 외화환산손실 98,867천원(전기: 33,185천원)이 발생하였습니다.

12. 자본금

(1) 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,552주(전기: 13,552주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 납입자본금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	유통보통주식수 (단위: 주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2020.1.1 (당기초)	13,552	67,760	2,893,541	2,961,301
2020.12.31 (당기말)	13,552	67,760	2,893,541	2,961,301
2021.1.1 (당기초)	13,552	67,760	2,893,541	2,961,301
2021.12.31 (당기말)	13,552	67,760	2,893,541	2,961,301

13. 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 : 2022년 3월 28일)		(처분확정일 : 2021년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금	-	413,188	-	3,712,712
1. 전기이월미처분이익잉여금	262,712	-	10,821	-
2. 당기순이익	150,476	-	3,701,891	-
II. 이익잉여금처분액	-	(390,000)	-	(3,450,000)
1. 배당금(주당배당금(액면배당률)): 당기 : 28,778원 (576%) 전기 : 254,575원 (5,092%)	390,000	-	3,450,000	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	-	23,188	-	262,712

14. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출액	99,211,166	86,893,308
제품매출액	600,867	1,434,410
총 매출액	99,812,033	88,327,718
매출할인, 매출환입, 매출에누리	(1,280,642)	(507,706)
매출액	98,531,391	87,820,012

15. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 상품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초상품재고액	5,484,564	6,971,990
당기매입액	87,987,397	73,147,286
타계정대체	(4,114,402)	(3,611,890)
기말상품재고액	(7,314,948)	(5,484,564)
상품매출원가	82,042,611	71,022,822

당기의 매출원가는 재고자산평가환입 133,905천원이 차감되어 있으며, 전기의 매출원가는 재고자산평가손실 106,755천원이 가산되어 있습니다.

(2) 제품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초제품재고액	434,833	516,413
당기제품제조원가	157,749	1,189,093
기말제품재고액	-	(434,833)
제품매출원가	592,582	1,270,673

16 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	4,836,181	4,909,252
퇴직급여	440,488	417,828
복리후생비	465,868	107,526
여비교통비	167,000	153,006
접대비	129,205	104,915
통신비	52,791	52,512
수도광열비	15,808	17,793
세금과공과	295,778	60,561
지급임차료	573,001	567,298
보험료	140,058	120,315
차량유지비	269,362	255,316
운반비	719,611	84,257
포장비	15,180	32,044
보증수리비	282,475	894,200
교육훈련비	10,335	5,200
도서인쇄비	5,055	1,161
소모품비	110,172	168,592
수선유지비	126,122	-
지급수수료(주석 20)	4,391,138	3,322,634
광고선전비	232,346	202,744
대손상각비(환입)	-	-
감가상각비	64,460	81,442
전산비	1,291	265
합 계	13,343,725	11,558,861

17. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	6,383,151	6,165,159
퇴직급여	581,353	524,880
복리후생비	613,810	134,053

세금과공과	47,742	60,596
지급임차료	795,110	707,251
감가상각비	68,932	111,094
합 계	8,490,098	7,703,033

18. 배당금

당기 및 전기의 현금배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당대상주식: 보통주	13,552주	13,552주
배당률(주당배당금 / 주당액면금액)	575%	5,092%
배당금액	390,000천원	3,450,000천원
배당성향(배당금액 / 당기순이익)	259%	93%

19. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 Danfoss A/S(지분을 100%)입니다.

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

2) 당기말 전기말 현재 당사의 관계기업은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	Danfoss A/S	Danfoss A/S
기타 특수관계자	Danfoss (Anshan) Control Co., Ltd	Danfoss (Anshan) Control Co., Ltd
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	DANFOSS (THAILAND) CO., LTD.
	Danfoss Australia Pty Ltd	Danfoss (Tianjin) Ltd. China
	Danfoss (Shanghai) Investment Co., Ltd.	Danfoss AS
	Danfoss B.V.	Danfoss Australia Pty Ltd
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	Danfoss (Shanghai) Investment Co., Ltd.
	Danfoss Esslingen GmbH	Danfoss B.V.
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	Danfoss Commercial Compressors S.A.
	Danfoss Industries Pvt Ltd	Danfoss GmbH
	DANFOSS MALAYSIA SDN BHD	Danfoss Singapore Pte. Ltd.
	Danfoss LLC	Danfoss Industries Pvt Ltd
	Danfoss Power Electronics A/S	DANFOSS MALAYSIA SDN BHD(구 DANFOSS

		INDUSTRIES SDN BHD.) (*)
	Danfoss Power Solutions Ltd.	Danfoss LLC
	Danfoss S.a.r.l.	Danfoss Power Electronics A/S
	DANFOSS S.R.L.	Danfoss Power Solutions Ltd.
	Sondex A/S	Danfoss S.a.r.l.
	Danfoss Micro Channel Heat Exchanger (Jiaxing) Co., Ltd	DANFOSS S.R.L.
	DANFOSS S.A.	Danfoss Turbocor Compressors Inc.
	Vacon China Drives Co., Ltd	Sondex A/S
	Vacon Ltd.	SONDEX AUSTRALIA PTY LTD
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	Vacon (China) Drives Co. Ltd.
	PT Danfoss Indonesia	Vacon Ltd.
	Sondex Heat Exchanger(Taicang)Co.,Ltd	Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd
	Danfoss IXA A/S	Danfoss Industries, S.A. de C.V.
	Danfoss Editron Oy	DANFOSS (AUSTRALIA) PTY LTD
	Danfoss Power Solutions 2 Ltd.	DANFOSS GES.M.B.H

(*) 전기 중 DANFOSS INDUSTRIES SDN BHD가 DANFOSS MALAYSIA SDN BHD로 사명이 변경되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	지급수수료	기타비용
지배기업	Danfoss A/S	-	136,108	24,407,505	1,403,571	87,720
기타 특수관계기업	Danfoss (Anshan) Control Co., Ltd	-	-	17,929	-	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.	-	-	4,334,998	-	-
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	-	-	19,330,086	-	544
	Danfoss Australia Pty Ltd	166	-	-	-	-
	Danfoss (Shanghai) Investment Co., Ltd.	14,384	-	119,251	-	37,906
	Danfoss B.V.	-	-	-	-	30,983
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	1,420	-	4,268,775	-	-
	Danfoss Esslingen GmbH	-	-	45,136	-	3,410
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	68,155	1,603,541	633,204	1,619,044	11,678
	Danfoss Industries Pvt Ltd	3,969	-	1,875,136	-	9,903
	DANFOSS MALAYSIA SDN BHD	-	578,153	-	655,618	-
	Danfoss LLC	-	150,714	2,278,947	-	42,873
	Danfoss Power Electronics A/S	-	-	6,737,349	-	266,364
	Danfoss Power Solutions Ltd.	-	81,629	-	-	-
	Danfoss S.a.r.l.	-	-	-	-	2,814
	DANFOSS S.R.L.	-	-	27,456	-	-
	Sondex A/S	253,645	-	579,650	-	3,763
	Danfoss Micro Channel Heat Exchanger (Jiaxing) Co., Ltd	-	-	1,178	-	-
	DANFOSS S.A.	-	-	-	-	2,605
	Vacon China Drives Co., Ltd	-	-	994,415	-	916
	Vacon Ltd.	-	-	9,209,354	-	555,017
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	-	-	3,421,628	-	-
	PT Danfoss Indonesia	-	-	-	-	3,932
	Sondex Heat Exchanger(Taicang)Co.,Ltd	-	-	30,635	-	-
	Danfoss IXA A/S	-	21,915	-	-	-
	Danfoss Editron Oy	-	-	8,135	-	-
합 계		341,739	2,572,060	78,320,767	3,678,233	1,060,428

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	지급수수료	기타비용
지배기업	Danfoss A/S	54,103	1,544,154	22,009,383	1,195,272	19,443
기타 특수관계기업	Danfoss (Anshan) Control Co., Ltd	-	-	16,842	-	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.	-	-	2,541,455	-	-
	DANFOSS (THAILAND) CO., LTD.	1,158	-	552	-	-
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	1,864	4,487	15,951,792	-	-
	Danfoss AS	2,255	-	-	-	-
	DANFOSS (AUSTRALIA) PTY LTD	4,856	-	2,051	-	-
	Danfoss (Shanghai) Investment Co., Ltd.	-	-	10,134	-	38,008
	Danfoss B.V.	3,992	-	-	-	-
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	-	-	3,586,328	-	-
	Danfoss Australia Pty Ltd	-	-	124	-	-
	Danfoss GmbH	7,562	-	1,874	-	-
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	43,525	1,162,102	935,933	1,299,734	2,154
	Danfoss Industries Pvt Ltd	1,653	-	1,541,445	-	15,767
	Danfoss Malaysia SDN BHD.	-	241,521	-	321,693	839
	Danfoss LLC	-	-	2,724,098	-	118,956
	Danfoss Power Electronics A/S	5,998	-	5,570,960	-	116,542
	Danfoss Power Solutions Ltd.	70,116	-	-	-	-
	Danfoss S.a.r.l.	6,773	-	-	-	-
	DANFOSS S.R.L.	-	-	6,454	-	-
	Danfoss Turbocor Compressors Inc.	137,392	-	-	-	-
	Sondex A/S	-	-	833,102	-	-
	SONDEX AUSTRALIA PTY LTD	-	-	-	29,206	-
	Vacon (China) Drives Co. Ltd.	-	-	681,804	-	-
Vacon Ltd.	-	150,180	11,437,280	-	355,935	
Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	-	-	1,896,401	-	-	
Danfoss Industries, S.A. de C.V.	-	-	-	-	3,238	
합 계		341,247	3,102,444	69,748,012	2,845,905	670,882

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	DANFOSS A/S	-	50,922	3,793,491	323,493
기타 특수관계기업	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger	-	-	1,169,147	-
	Danfoss (Shanghai) Investment Co., Ltd.	-	-	32,272	-
	Danfoss (Tianjin) Ltd.	-	-	4,233,580	543
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	1,433	-	371,809	-
	DANFOSS GES.M.B.H	8,265	-	-	-
	Danfoss Esslingen GmbH.	-	-	17,724	-

	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	27,820	423,791	74,403	440,422
	Danfoss Industries Pvt Ltd.	-	-	333,766	6,767
	Danfoss Malaysia Sdn Bhd	-	138,162	-	156,496
	Danfoss LLC	-	36,717	523,150	14,683
	Danfoss Power Electronic	-	-	999,573	68,737
	Danfoss Power Solutions Ltd.	-	7,266	-	-
	Danfoss S.a.r.l.	-	-	-	2,826
	Danfoss S.r.l.	-	-	5,497	-
	Sondex A/S	253,679	-	148,290	-
	Danfoss Micro Channel Heat Exchange	-	-	1,174	-
	Sondex Heat Exchanger	-	-	6,122	-
	Danfoss (Australia) Pty. Ltd.	10	-	-	-
	Vacon (China) Drives Co. Ltd.	-	-	486,953	-
	Vacon Ltd.	-	-	1,567,329	90,744
	Zhejiang Holip Electronic	-	-	1,884,410	-
	Danfoss Editron Oy	-	-	8,227	-
	합 계	291,207	656,858	15,656,917	1,104,711

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	DANFOSS A/S	-	28,816	1,542,013	455,176
기타 특수관계기업	Danfoss (Anshan) Controls Co. Ltd.	-	-	16,085	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.	-	-	763,525	-
	Danfoss (Shanghai) Investment Co.,Ltd	-	-	16,791	2,636
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	-	2,473	3,930,408	-
	Danfoss B.V.	3,900	-	-	-
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	-	-	409,722	-
	DANFOSS GES.M.B.H	8,201	-	-	-
	Danfoss GmbH	-	-	1,841	-
	Danfoss Industries Pvt Ltd	1,578	-	208,005	7,569
	DANFOSS LLC.	-	-	392,112	22,274
	DANFOSS MALAYSIA SDN BHD	-	66,371	-	92,195
	Danfoss Power Electronics A/S	-	-	682,974	-
	Danfoss Power Solutions Ltd.	7,947	-	-	-
	Danfoss S.a.r.l.	2,614	-	-	-
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	10,485	550,972	100,455	358,385
	Danfoss Turbocor Compressors Inc.	31,706	-	-	-
	Sondex A/S	-	-	74,590	-
	Danfoss Austraila Pty Ltd	-	-	-	6,855
	Vacon (China) Drives Co. Ltd.	-	-	15,814	-
	Vacon Ltd.	-	148,811	1,484,021	35,842
Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	-	-	335,225	-	
합 계		66,431	797,443	9,973,581	980,932

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당지급
		대여	회수	차입	상환	
지배기업	Danfoss A/S	-	-	-	-	3,450,000
관계기업	Danfoss Power Solutions Ltd.	-	-	2,350,000	1,600,000	-

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당지급
		대여	회수	차입	상환	
지배기업	Danfoss A/S	-	-	-	-	1,000,000
관계기업	Danfoss Power Solutions Ltd.	-	-	800,000	1,150,000	-

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증및 담보의 내역은 존재하지 않습니다.

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 회사는 Danfoss A/S와 SAP의 유지보수계약 및 기타 IT 관련 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 당기 중 관련 비용은 1,404백만원(전기: 1,195백만원)이 발생하였습니다.

(2) 회사는 Danfoss Malaysia Sdn Bhd와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 656백만원(전기: 322백만원)입니다.

(2) 회사는 Danfoss Singapore Pte Ltd.와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 1,619백만원(전기: 1,300백만원)입니다.

(3) 회사는 한국씨티은행과 당좌차월약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 11,000백만원이며, 사용액은 890백만원입니다(주석 8 참조).

(4) 회사는 하나은행과 기업카드약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 200백만원입니다.

(7) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 440백만원(전기: 257백만원)의 이행보증을 제공받고 있습니다.

21. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선금금 대체	3,996,819	3,421,315
복구총당부채 증가	126,096	-

22. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 28일자 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덴포스코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	1	4	3	5	1	-	-	-	-	11	5	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	1	-	34	13	90	271	375	118	-	-	-	-	500	402
	합계	1	-	34	13	90	271	375	118	-	-	-	-	500	402

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-11-8 ~ 2021-11-09				2		일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021-11-09 ~ 2021-11-12	4	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가			
	2022-02-07 ~ 2022-02-11	5	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-29				1		일			
	실사(입회)장소	경기도 김포 보관창고									
	실사(입회)대상	상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-		일			
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		X	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회							
	수행시기	2021-11-09, 2022-03-25									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-				-		일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	2021년 감사계획보고, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 25일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	2021년 감사종결보고, 서면진술, 감사인의 독립성 등