

# 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.....	8
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석.....	12
외부감사 실시내용 .....	46

덴포스코리아 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덴포스코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 덴포스코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음의 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

### 동일지배하의 사업결합

주석 1과 주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이 (구)덴포스파워솔루션즈2 주식회사(이하 "회사")는 2024년 02월 02일을 합병기일로 회사의 지배회사였던 덴포스코리아 주식회사(이하 "피합병법인")를 합병하였습니다. 동 합병은 법률상 합병법인인 회사가 피합병법인을 흡수합병하는 형식이나, 지배회사와 종속회사 간 동일 지배하의 합병이므로 경제적 실질 등에

따라 피합병법인이 법률상 합병법인인 회사를 매수한 것으로 회계처리하였습니다. 따라서 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 덴포스과워솔루션즈2 주식회사의 합병 이전의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 포함하고 있지 않으며 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 법률상피합병법인인 덴포스코리아 주식회사의 재무제표 및 주석입니다.

### 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

2025년 03월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년03월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 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 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덴포스코리아 주식회사 대표이사 박종구, 김상범, 손호성

본점 소재지 : (도로명주소)  
(전 화)

부산시 기장군 장안읍 의과학1로 97  
051-220-1000

## 재무상태표

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

제 4 기 2023년 12월 31일 현재

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기 기말		제 4(전) 기 기말	
자 산				
유동자산		53,501,868,499		30,823,326,586
당좌자산		35,778,848,934		22,571,045,121
현금및현금성자산	24,312,019		496,859,542	
매출채권(주석 5)	26,192,078,748		14,190,546,412	
대손충당금(주석 5)	(297,229,490)		(377,301,000)	
선금금	5,175,566,115		5,554,729,289	
선금비용	1,439,819,658		795,266,606	
미수금	1,380,065,156		775,152,790	
선급법인세	228,985,750		-	
이연법인세자산(주석 13)	1,103,139,441		1,135,791,482	
보증금(유동)	532,111,537		-	
재고자산(주석 6)		17,723,019,565		8,252,281,465
상품	10,495,804,984		8,209,532,576	
상품평가손실충당금	(857,454,497)		(176,048,572)	
제품	1,187,038,576		-	
제품평가손실충당금	(30,790,250)		-	
반제품	503,631,940		-	
반제품평가손실충당금	(48,890,884)		-	
원재료	7,360,108,341		-	
원재료평가손실충당금	(1,799,248,649)		-	
미착품	912,820,004		218,797,461	
비유동자산		31,280,234,973		8,339,543,148
유형자산(주석 3)		28,888,182,619		201,782,560
토지	18,781,022,927		-	
건물	3,621,523,280		-	
감가상각누계액	(380,397,731)		-	
구축물	1,168,593,384		-	
감가상각누계액	(98,876,660)		-	
기계장치	4,695,067,470		208,112,723	
감가상각누계액	(1,804,668,531)		(20,170,897)	
시설장치	1,279,585,403		-	
감가상각누계액	(628,528,943)		-	
차량운반구	54,690,877		-	
감가상각누계액	(31,504,537)		-	
금형	824,705,802		-	
감가상각누계액	(273,078,646)		-	
비품	124,939,976		5,577,638	

감가상각누계액	(52,445,628)		(5,345,237)	
임차자산개량권	363,213,418		363,213,418	
감가상각누계액	(356,705,085)		(349,605,085)	
전산장비	48,110,602		15,400,475	
감가상각누계액	(8,411,218)		(7,956,911)	
손상차손누계액	(7,443,564)		(7,443,564)	
건설중인자산	1,568,790,023		-	
무형자산(주석 4)		624,046,125		-
영업권	624,046,125		-	
기타비유동자산		1,768,006,229		8,137,760,588
보증금	493,139,980		575,309,537	
이연법인세자산(주석 13)	1,274,866,249		10,247,621	
관계회사투자주식(주석 7)	-		7,552,203,430	
자 산 총 계		84,782,103,472		39,162,869,734
부 채				
유동부채		47,629,330,417		22,997,622,958
매입채무(주석10)	23,049,831,813		14,717,688,330	
단기차입금(주석 10,23)	8,210,044,122		-	
선수금	3,637,486,632		2,879,376,553	
미지급금(주석 10)	8,962,473,200		2,715,332,290	
미지급비용(주석10)	2,657,944,631		1,780,360,964	
부가세예수금	250,616,717		381,273,515	
예수금	53,708,663		157,322,910	
미지급법인세 (주석 13,25)	-		198,363,241	
보증수리충당부채(주석 11,13)	609,320,460		167,905,155	
유동성복구충당부채(주석 11,13)	197,904,179		-	
비유동부채		33,821,730,224		175,795,841
장기차입금	29,494,610,081		-	
퇴직급여충당부채	4,647,925,394		-	
퇴직연금운용자산	(320,805,251)		-	
복구충당부채(주석 11,13)	-		175,795,841	
부 채 총 계		81,451,060,641		23,173,418,799
자 본				
자본금(주석 15, 25)		16,164,000,000		119,055,000
보통주자본금	16,164,000,000		119,055,000	
자본잉여금(주석 15)		-		10,296,787,624
주식발행초과금	-		10,296,787,624	
자본조정(주석 15)		(5,748,157,376)		-
기타자본조정	(5,748,157,376)		-	
이익잉여금		(7,084,799,793)		5,573,608,311
법정적립금	33,880,000		33,880,000	
미처분이익잉여금 (주석 16)	(7,118,679,793)		5,539,728,311	

자 본 총 계		3,331,042,831		15,989,450,935
부 채 및 자 본 총 계		84,782,103,472		39,162,869,734

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
매출액(주식 17)		159,131,522,510		125,663,143,885
매출원가(주식 18)		134,637,193,795		103,472,270,634
매출총이익		24,494,328,715		22,190,873,251
판매비와관리비(주식 19)		27,172,588,101		17,102,433,833
영업이익(손실)		(2,678,259,386)		5,088,439,418
영업외수익		4,883,153,855		4,073,038,982
이자수익	1,392,802		36,315,367	
외환차익	3,451,715,724		3,616,066,141	
외화환산이익(주식 14)	643,193,788		253,217,319	
유형자산처분이익	97,041,768		-	
무형자산처분이익	337,720,000		-	
정부보조금	139,970		11,737,940	
수입수수료	339,006,060		151,890,780	
잡이익	12,943,743		3,811,435	
영업외비용		13,365,387,556		6,461,970,030
이자비용	1,017,699,876		304,558,496	
외환차손	5,000,564,319		4,528,962,956	
외화환산손실(주식 14)	4,000,432,727		25,418,745	
유형자산처분손실	374,440,131		-	
잡손실	369,658,929		691,709	
지분법손실	2,602,591,574		1,602,338,124	
법인세비용차감전순이익(손실)		(11,160,493,087)		2,699,508,370
법인세비용(주식 13)		1,497,915,017		359,273,317
당기순이익(손실)		(12,658,408,104)		2,340,235,053

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2023.1.1 (전기초)	67,760,000	2,893,541,070	(1,700,000,000)	3,233,373,258	4,494,674,328
당기순이익(손실)	-	-	-	2,340,235,053	2,340,235,053
유상증자	51,295,000	7,403,246,554	1,700,000,000	-	9,154,541,554
2023.12.31 (전기말)	119,055,000	10,296,787,624	-	5,573,608,311	15,989,450,935
2024.1.1 (당기초)	119,055,000	10,296,787,624	-	5,573,608,311	15,989,450,935
합병으로 인한 효과	16,044,945,000	(10,296,787,624)	(5,748,157,376)	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	(12,658,408,104)	(12,658,408,104)
2024.12.31 (당기말)	16,164,000,000	-	(5,748,157,376)	(7,084,799,793)	3,331,042,831

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 5기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 4기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

덴포스코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(6,036,374,494)		3,733,885,164
당기순이익(손실)	(12,658,408,104)		2,340,235,053	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	11,204,934,264		2,315,169,495	
감가상각비	1,014,787,119		20,075,504	
무형자산상각비	361,289,862		-	
퇴직급여	1,604,574,703		-	
대손상각비	-		377,301,000	
보증수리비	633,052,341		267,888,310	
외화환산손실	4,000,432,727		25,418,745	
재고자산평가손실	591,657,469		3,197,808	
유형자산처분손실	374,440,131		-	
지분법손실	2,602,591,574		1,602,338,124	
복구충당부채 설정액	22,108,338		18,950,004	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,213,547,698)		(253,217,319)	
외화환산이익	(643,193,788)		253,217,319	
대손충당금환입	(135,592,142)		-	
유형자산처분이익	(97,041,768)		-	
무형자산처분이익	(337,720,000)		-	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,369,352,956)		(668,302,065)	
매출채권의 감소(증가)	(3,199,238,409)		2,925,119,238	
미수금의 감소(증가)	254,279,529		(62,532,212)	
선급금의 감소(증가)	502,192,638		485,078,644	
선급비용의 감소(증가)	(572,911,135)		360,142,366	
재고자산의 감소(증가)	6,235,290,084		1,880,342,228	
선급법인세의 감소(증가)	(228,976,830)		29,368,012	
이연법인세자산의 감소(증가)	710,376,068		(203,635,038)	
매입채무의 증가(감소)	(5,280,529,314)		(4,529,507,414)	
선수금의 증가(감소)	625,567,370		(1,376,452,282)	
미지급금의 증가(감소)	1,105,648,329		433,879,854	
미지급비용의 증가(감소)	(1,474,755,834)		(70,684,428)	
부가세예수금의 증가(감소)	(147,239,361)		221,065,581	
예수금의 증가(감소)	(306,545,253)		(55,563,913)	
미지급법인세의 증가(감소)	(198,363,241)		(467,144,372)	
보증수리충당부채의 증가(감소)	(415,009,645)		(237,778,329)	
퇴직금의 지급	(1,008,871,703)		-	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	29,733,751		-	
투자활동으로 인한 현금흐름		(712,592,222)		(143,112,723)
투자활동으로 인한 현금유입액	909,533,392		2,000,000,000	

관계사대여금의 감소	-		2,000,000,000	
임차보증금의 감소	97,000,000		-	
유형자산의 처분	98,524,953		-	
무형자산의 처분	642,850,000		-	
합병으로 인한 현금 유입	71,158,439		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,622,125,614)		(2,143,112,723)	
관계사대여금의 증가	-		(2,000,000,000)	
유형자산의 취득	(1,622,125,614)		(143,112,723)	
재무활동으로 인한 현금흐름		6,276,419,193		(3,093,912,924)
재무활동으로 인한 현금유입액	6,276,419,193		-	
단기차입금의 차입	6,276,419,193		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	-		(3,093,912,924)	
단기차입금의 상환	-		(3,093,912,924)	
현금의 증가		(472,547,523)		496,859,517
기초의 현금		496,859,542		25
기말의 현금		24,312,019		496,859,542

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

제 4 기 2023년 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 역합병 하였습니다. 본 합병은 회사가 덴포스코리아 주식회사를 흡수합병하는 법률적 형식으로 진행되었으나 회계처리는 덴포스코리아 주식회사가 회사를 합병하는 역합병 회계처리가 적용 되었습니다. 본 합병으로 인하여 회사는 존속하고 덴포스코리아 주식회사는 소멸하였습니다. 당사는 2024년 2월 2일 합병이 완료됨에 따라 상호를 덴포스파워솔루션즈2 주식회사에서 덴포스코리아 주식회사로 변경하였습니다. 이에 따라 비교표시 되는 전기 재무제표는 덴포스코리아 주식회사의 개별 재무제표입니다.

## 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 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- '제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지

분상품을 이전하여 부채를 결제할수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### - '제22장 '법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

##### - '제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### 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 공정가치의 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(제

품의 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 순자산이연결재무제표의 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 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

## 2.12 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 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주식기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세진 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 납부하여야 할 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.

## 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 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.

## 2.16 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.

### 2.18 동일지배하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 합니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.(주석 25참조)

### 2.19 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 재무제표 및 주식의 계정과목 일부를 당기 재무제표에 따라 표시하였으며, 이로 인하여 전기의보고된 순손익과 순자산 및 순현금흐름 등에 미치는 영향은 없습니다.

## 3. 유형자산

당기 및 전기말 현재 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(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

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기말 잔액
기계장치	56,875	143,113	-	-	(12,046)	187,942
비품	1,162	-	-	-	(929)	233
임차자산개량권	20,708	-	-	-	(7,100)	13,608
합계	78,745	143,113	-	-	(20,075)	201,783

(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	-	12,777,102	-

4. 무형자산

당기 및 전기말 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	합병으로 인한 증감	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기말 잔액
기타무형자산(*)	-	305,130	-	(305,130)	-	-	-
합계	-	1,290,466	-	(305,130)	-	(361,290)	624,046

(\*)기타무형자산은 회원권으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기말

전기말 현재 무형자산이 존재하지 않습니다.

5. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	26,192,079	14,190,546
대손충당금	(297,229)	(377,301)
매출채권(순액)	25,894,850	13,813,245

## 6. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	10,495,805	8,209,533
상품평가손실총당금	(857,454)	(176,049)
제품	1,187,039	-
제품평가총당금	(30,790)	-
반제품	503,632	-
반제품평가총당금	(48,891)	-
원재료	7,360,108	-
원재료평가총당금	(1,799,249)	-
미착품	912,820	218,797
합 계	17,723,020	8,252,281

회사는 당기 중 인식한 재고자산평가손실액은 591,657천원(전기: 3,198천원)이며, 동 금액은 매출원가에 가감되어 있습니다.

## 7. 지분법적용투자주식

### (1) 지분법 적용 피투자기업에 대한 소유 지분율 현황

(단위: 천원)

구 분	지분율 (당기말)	당기			전기		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
덴포스파워솔루션즈2 주식회사 (*1)(*2)	100%	-	-	-	9,154,541	7,552,203	7,552,203
합 계		-	-	-	9,154,541	7,552,203	7,552,203

2023년 8월 29일 회사는 신규주식을 출자하여 덴포스파워솔루션즈2 주식회사의 지분 100%를 취득하였습니다.

(\*1) 취득한 주식이액은 신규 발행한 주식이액의 발행가액으로 인식되었으며, 이는 덴포스파워솔루션즈2 주식회사의 Danfoss A/S 연결재무제표상 순자산 장부가액으로 측정하였습니다.

(\*2) 2024년 2월 2일(합병기일)에 덴포스코리아 주식회사가 회사를 합병하는 역합병 회계처리가 적용 되었습니다.

(2) 지분법적용투자주식의 증감내역

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득(처분)	지분법손익	기타증감(*1)	당기말
덴포스파워솔루션즈2 주식회사	7,552,203	-	(2,602,592)	(4,949,611)	-
합 계	7,552,203	-	(2,602,592)	(4,949,611)	-

(\*1) 2024년 2월 2일(합병기일)에 덴포스코리아 주식회사가 회사를 합병하는 역합병 회계처리가 적용 되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	전기말
덴포스파워솔루션즈2 주식회사	-	9,154,541	(1,602,338)	-	7,552,203
합 계	-	9,154,541	(1,602,338)	-	7,552,203

8. 보험가입현황

당기 및 전기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원, EUR, USD)

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

2) 전기

(단위: 천원, USD)

보험회사	보험종류	화폐단위	부보금액
			2023.12.31
Allianz	영업배상책임보험	KRW	6,756,757
현대해상화재보험	재산종합보험	KRW	6,757,994
현대해상화재보험	법인차량보험	KRW	700,000
DB손해보험	적하보험	EUR	6,721,153
삼성화재보험	가스사고배상책임보험	KRW	380,000
에이스아메리카 화재해상보험	임원배상책임보험	USD	1,000,000

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

9. 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	35,614	17,440

(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	37,364
1년 이상 5년 이하	149,458

10. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금	차입처	연이자율(%)	금 액	

종류		2024.12.31	당 기	전 기
당좌차월	씨티은행	4.59%	8,210,044	-
장기차입금	Danfoss A/S	2.671%	29,494,610	-
합 계			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 20 참조).

(3) 회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

만기 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

1) 당기

(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	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하
매입채무	14,717,688	-
미지급금	2,715,332	-
미지급비용	121,546	-

11. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	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

회사는 당기말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 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	보증수리충당부채	복구충당부채
기초금액	137,795	156,847
증가액	267,888	18,950
감소액	(237,778)	-
기말금액	167,905	175,797

12. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	-	-
합병으로 인한 증감	350,539	-
이자수익	9,289	-
지급	(39,023)	-
기말	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	320,805	321,573	-	-

(4) 확정기여형 납부로 인해 퇴직금 지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	388,626	596,352

13. 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	48,463	562,908
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,449,452	(203,635)
법인세비용	1,497,915	359,273

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(11,160,493)	2,699,508
적용세율에 따른 법인세	(2,332,543)	564,197
조정사항		
- 비공제비용	281,074	69,102
- 기타(세율차이 및 전기법인세 조정액 등)	3,549,384	(274,026)
법인세비용	1,497,915	359,273
유효법인세(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	13.31%

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

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이 등				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병으로 인한 증감	증감	기말	기초	합병으로 인한 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

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
보증수리충당부채	730,359	(562,454)	167,905	152,645	(117,553)	35,092
재고자산평가충당금	172,851	3,198	176,049	36,126	668	36,794
감가상각비	33,682	(22,049)	11,633	7,040	(4,609)	2,431
즉시상각의제	73,976	(24,944)	49,032	15,461	(5,213)	10,248
외화환산손익	(96,330)	174,095	77,765	(20,133)	36,386	16,253
미지급비용	1,766,059	(102,447)	1,663,612	369,106	(21,411)	347,695
복구충당금	156,846	18,950	175,796	32,781	3,960	36,741
영업권	1,671,667	(340,000)	1,331,667	349,378	(71,060)	278,318
대손충당금	-	227,644	227,644	-	47,578	47,578
지분법손실	-	1,602,338	1,602,338	-	334,889	334,889
합 계	4,509,110	974,331	5,483,441	942,404	203,635	1,146,039

(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	1,341,915	-	1,135,791	-
비유동	1,103,139	67,048	10,248	-

(5) 당기말 현재 누적일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율 20.9%를 적용하여 계산하였습니다.

(6) 회사는 2039년 만기인 이월결손금 22,323 백만원이 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 22,323 백만원을 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 643,194천원(전기: 253,217천원)과 외화환산손실 4,000,433천원(전기: 25,419천원)이 발생하였습니다.

#### 15. 자본금

(1) 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,232,800주(전기: 23,811주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 납입자본금의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구 분	유통보통주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본조정	합계
2023.1.1 (전기초)	13,552	67,760	2,893,541	(1,700,000)	1,261,301
2023.12.31 (전기말)	23,811	119,055	10,296,788	-	10,415,843
2024.1.1 (당기초)	23,811	119,055	10,296,788	-	10,415,843
합병으로 인한 효과	3,208,989	16,044,945	(10,296,788)	(5,748,157)	-
2024.12.31 (당기말)	3,232,800	16,164,000	-	(5,748,157)	10,415,843

#### 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: 2025년 3월 27일)		(처분확정일: 2024년 5월 6일)	
I. 미처분이익잉여금		(7,118,680)		5,539,728
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,539,728		3,199,493	
2. 당기순이익	(12,658,408)		2,340,235	
II. 이익잉여금처분액		-		-
1. 배당금(주당배당금(액면배당률)):				
당기:     - 원     (-%)	-		-	
전기:     - 원     (-%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		(7,118,680)		5,539,728

17. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출액	121,381,163	124,097,964
제품매출액	37,399,303	-
용역매출액	881,375	1,806,728
총 매출액	159,661,841	125,904,692
매출할인 등	(530,318)	(241,548)
매출액	159,131,523	125,663,144

18. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 상품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초상품재고액	8,252,281	10,135,822
합병으로 인한 증감	5,761,386	-
당기매입액	96,845,096	101,675,850
타계정대체액	(111,136)	(87,119)
기말상품재고액	(10,551,170)	(8,252,282)

상품매출원가	100,196,457	103,472,271
--------	-------------	-------------

(2) 제품매출원가

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초제품재고액	-	-
합병으로 인한 증감	1,151,783	-
당기제품제조원가	34,445,202	-
기말제품재고액	(1,156,248)	-
제품매출원가	34,440,737	-

당기의 매출원가는 재고자산평가손실 591,657천원이 가산되어 있으며, 전기의 매출원가는 재고자산평가손실 3,198천원이 가산되어 있습니다.

19. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	6,871,900	6,039,282
퇴직급여	1,295,371	596,352
복리후생비	934,868	743,252
여비교통비	421,241	462,711
접대비	301,564	226,987
통신비	90,951	82,278
수도광열비	353,008	9,023
세금과공과	89,845	65,156
지급임차료	796,706	1,126,236
보험료	213,017	148,865
차량유지비	390,761	341,879
운반비	1,560,712	725,142
포장비	250,655	18,880
보증수리비	633,052	267,888
교육훈련비	44,502	6,507
도서인쇄비	48,553	14,890
소모품비	309,224	105,597
수선유지비	306,290	24,779
지급수수료	11,624,177	5,466,782

광고선전비	155,362	171,463
감가상각비	230,511	20,076
대손상각비	-	377,301
대손상각비환입	(135,592)	-
무형자산상각비	361,290	-
전산비	24,619	-
지체보상금	-	61,108
합 계	27,172,587	17,102,434

20. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	10,511,816	6,039,282
퇴직급여	1,604,575	596,352
복리후생비	1,516,440	743,252
세금과공과	126,052	65,156
지급임차료	800,898	1,126,236
감가상각비	1,014,787	20,076

## 21. 배당금

당기 및 전기의 현금배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당대상주식: 보통주	3,232,800주	23,811주
배당률(주당배당금 / 주당액면금액)	-	-
배당금액	-	-
배당성향(배당금액 / 당기순이익)	-	-

## 22. 특수관계자 거래

### (1) 지배·종속기업 등 현황

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

구 분	당 기	전 기
지배기업	Danfoss A/S	Danfoss A/S
종속기업		- 댄포스파워솔루션즈2 주식회사

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

구분	당기말	전기말
지배기업	Danfoss A/S	Danfoss A/S
종속기업		댄포스파워솔루션즈2 주식회사
기타 특수관계자	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co. Ltd.
	Danfoss (Tianjin) Limited	Danfoss (Tianjin) Limited
	Danfoss (Australia) Pty. Ltd.	Danfoss (Australia) Pty. Ltd.
	Danfoss (China) Investment Co., Ltd.	Danfoss (China) Investment Co., Ltd.
	Danfoss B.V.	Danfoss B.V.
	Danfoss Commercial Compressors SA	Danfoss Commercial Compressors SA
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	Danfoss Singapore Pte. Ltd.
	Danfoss Industries Pvt. Ltd	Danfoss Industries Pvt. Ltd
	Danfoss Malaysia Sdn. Bhd.	Danfoss Malaysia Sdn. Bhd.
	Danfoss LLC	Danfoss LLC
	Danfoss Drives	Danfoss Power Electronics A/S
	Danfoss S.r.l.	Danfoss S.r.l.
	Danfoss Micro Channel Heat Exchanger (Jiaxing) Co., Ltd.	Danfoss Micro Channel Heat Exchanger (Jiaxing) Co., Ltd
	Danfoss S.A.	Danfoss S.A.
	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.	Danfoss (China) Drives Co., Ltd.
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.	Zhejiang Holip Electronic Technology Co., Ltd.

Sondex Heat Exchanger (Taicang) Co., Ltd.	Sondex Heat Exchanger (Taicang) Co., Ltd.
Danfoss Editron Oy	Danfoss Editron Oy
Daikin-Sauer-Danfoss, Ltd.(Japan)	Daikin-Sauer-Danfoss Ltd.
Danfoss Power Solutions (US) Company	Danfoss Power Solutions (US) Company
Danfoss Power Solutions ApS	Danfoss Power Solutions ApS
Danfoss Power Solutions a.s.(Slovakia)	Danfoss Power Solutions AS
Danfoss Power Solutions GmbH & Co. OHG	Danfoss Power Solutions GmbH & Co. OHG
Danfoss Power Solutions India Private Limited	Danfoss Power Solutions India Private Limited
Danfoss Power Solutions Telecontrol, S.L.U.	Danfoss Power Solutions Telecontrol, S.L.U.
Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.	Danfoss Power Solutions (Japan) Ltd.
Bock GmbH	Bock GmbH
Danfoss Industries S.A. de C.V.	Danfoss Industries S.A. de C.V.
Oy Danfoss Ab	Oy Danfoss Ab
Danfoss Power Solutions II, LLC	DANFOSS POWER SOLUTIONS II
Danfoss Drives Oy	Danfoss Drives Oy
Danfoss Esslingen GmbH	Danfoss Esslingen GmbH
Danfoss IXA A/S	Danfoss IXA A/S
DANFOSS GES.M.B.H	DANFOSS GES.M.B.H
DANFOSS FIRE SAFETY A/S	DANFOSS FIRE SAFETY A/S
Danfoss Co. Ltd.	Danfoss Co. Ltd.
Danfoss Distribution Service	Danfoss Distribution Service
Danfoss Power Solutions Ltd.	Danfoss Power Solutions Ltd.
Danfoss (New Zealand) Ltd.	
Danfoss GmbH	
Danfoss Limited	
Danfoss Poland Sp. z. o.o.	
Danfoss Power Solutions (Jining) Co. Ltd.	
Danfoss Power Solutions II GmbH	
Danfoss Power Solutions II S.r.l.	
Danfoss S.a.r.l.	
Danfoss Systems Limited	
Polimer Kaucuk Sanayi ve Pazarlama A.S.	
Danfoss Power Solutions (Zhejiang) Co. Ltd.	
Danfoss FZCO	
Danfoss Distribution II A/S – DE	
Danfoss Power Solutions (Shanghai) Co., Ltd	
Danfoss Power Solutions (Ningbo) Co., Ltd.	
Danfoss Power Solutions (Luzhou) Co., Ltd.	
Danfoss (Anshan) Controls Co. Ltd.	
Danfoss Power Solutions Inc	
Danfoss Vietnam company limited	
Danfoss AB	
Danfoss AS	
Danfoss Power Solutions Jiangsu, Ltd.	
Danfoss Power Solutions Pte. Ltd.	

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역

1) 당기

(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) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용	고정자산 취득
지배기업	Danfoss A/S	2,156	209,995	18,502,405	1,942,360	-
종속기업	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	-	50,617	-	-	-
기타 특수관계자	Bock GmbH	-	-	799,605	-	-
	Daikin-Sauer-Danfoss Ltd.	-	221,968	-	-	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	68,272	6,764,568	-	-
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	-	-	23,222,972	-	-
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	-	-	3,190,528	-	-
	Danfoss Editron Oy	-	20,332	182,899	-	-
	Danfoss Industries Pvt Ltd.	26,375	-	1,955,931	7,467	-
	Danfoss LLC	-	187,719	3,884,545	73,304	-
	Danfoss Malaysia Sdn Bhd	8,042	566,763	-	651,757	-
	Danfoss Power Electronic A/S	-	-	9,628,228	40,309	-
	Danfoss Power Solutions (US) Company	-	341,547	-	-	-
	Danfoss Power Solutions ApS	-	864,548	-	220	-
	Danfoss Power Solutions India Private Limited	-	297,454	-	238	-
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	10,976	1,910,051	1,886,640	2,402,121	-
	Oy Danfoss Ab	130,155	-	-	-	-
	Sondex Heat Exchanger(Taicang)Co.,Ltd	-	-	456,670	-	-
	Vacon (China) Drives Co., Ltd.	-	-	3,670,468	80,759	-
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	-	-	1,638,095	-	-
	Danfoss Drives Oy	-	-	19,547,472	665,176	143,113
기타	18,907	91,824	54,830	207,741	-	
합 계		196,611	4,831,090	95,385,856	6,071,452	143,113

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

1) 당기

(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

## 2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	Danfoss A/S	-	37,952	848,966	448,439
종속기업	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	-	14,328	-	-
기타 특수관계자	Bock GmbH	-	-	233,590	-
	Danfoss (Jiaxing) Plate Heat Exchanger Co., Ltd.	-	67,381	706,248	-
	Danfoss (Tianjin) Ltd. China	-	-	3,003,544	-
	Danfoss Commercial Compressors S.A.	-	-	1,215,883	-
	Danfoss Industries Pvt Ltd.	2,789	-	245,812	2,937
	Danfoss LLC	-	47,194	930,145	34,672
	Danfoss Malaysia Sdn Bhd	-	115,989	-	174,529
	Danfoss Power Electronic A/S	-	-	1,957,495	14,394
	Danfoss Power Solutions ApS	126,878	-	-	220
	Danfoss Singapore Pte. Ltd.	281	465,246	401,003	618,925
	Vacon (China) Drives Co., Ltd.	-	-	469,650	43,509
	Vacon Ltd.	-	-	3,707,858	194,616
	Zhejiang Holip Electronic Technology Co. Ltd	-	-	316,512	-
	기타	248,304	27,063	164,206	59,179
	합 계	378,252	775,153	14,200,912	1,591,420

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)

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

(\*) 당기 역합병으로 인한 차입금 승계분입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
종속기업	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	2,000,000	2,000,000	-	-
기타 특수관계자	Danfoss Power Solutions Ltd.	-	-	3,000,000	3,000,000

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증및 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 4,922백만원(전기: 1,906백만원)이 발생하였습니다. 회사가 당기 경상기술료(환입) 등으로 계상한 금액은 1,455백만원(전기: 0원)입니다.

(2) 회사는 Danfoss Malaysia Sdn Bhd와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 859백만원(전기: 652백만원)입니다.

(3) 회사는 Danfoss Singapore Pte Ltd.와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 2,648백만원(전기: 2,396백만원)입니다.

(4) 회사는 Danfoss Power Solutions II LLC와 시스템유지보수계약 및 기타 IT 관련 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며, 당기 관련 비용은 137백만원(전기: 0원)이 발생하였습니다.

(5) 회사는 Danfoss Power Solutions II LLC와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을제공받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 706백만원(전기: 0원)입니다.

(6) 회사는 Danfoss Power Solution II GMBH와 경영자문용역계약을 체결하고 용역을 제공 받기로 약정되어 있으며, 이와 관련하여 발생한 비용은 당기 51백만원(전기: 0원)입니다.

(7) 회사는 Danfoss A/S 와 차입금 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 29,000,000 USD 이며, 사용액은 20,000,000 USD 입니다

(8) 회사의 당기말 한국씨티은행과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	실행금액
한국씨티은행	당좌차월	18,600,000	8,210,044
	기업구매카드대출	2,500,000	-
	지급보증	4,900,000	1,654,347
	공급자금융서비스	1,500,000	948,848

(9) 회사는 하나은행과 기업카드약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 약정 한도액은 500백만원 입니다.

(10) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 1,840백만원(전기: 2,602백만원)의 이행 보증을 제공받고 있습니다.

#### 24. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
합병으로 인한 지분법적용투자주식의 자산,부채 계정 대체	4,878,454	-
보증금의 유동성 대체	532,112	-
주식발행을 통한 종속기업투자주식의 취득	-	9,154,542

#### 25. 동일지배하 사업결합

회사는 2024년 2월 2일(합병기일) 당사의 지분 100%를 보유하고 있던 덴포스코리아주식회사를 역합병하였습니다. 동 합병은 Danfoss A/S 주주의 지배하에 있는 사업결합에 해당하므로 덴포스코리아 주식회사를 존속법인으로하여 회계처리를 수행하였으며, 장부금액법으로 회계처리하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 합병에 대한 개요

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	덴포스코리아 주식회사

주요사업	굴삭기 모터, 조이스틱 제작 및 유압 모터의 수입 판매	냉동 공조, 난방 위생 및 동력 조절 분야 제품의 수입 판매
------	--------------------------------	-----------------------------------

법적으로 당사가 존속법인이나, 회계처리는 덴포스코리아 주식회사를 존속법인으로하여 수행되었습니다. 당사는 2024년 2월 2일 합병이 완료됨에 따라 상호를 덴포스파워솔루션즈2 주식회사에서 덴포스코리아 주식회사로 변경하였습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 당사의 자산과 부채는 덴포스코리아 주식회사 기준의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식하였습니다. 지불한 이전대가와 인수한 인수한 연결재무제표상 순자산장부금액은 4,950백만원으로 동일하며, 자본잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
이전대가	
종속회사투자주식	4,949,612
이전대가 합계	4,949,612
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	71,158
당좌자산(현금및현금성자산 제외)	10,072,734
재고자산	16,297,686
유형자산	28,337,333
무형자산	1,290,466
기타비유동자산	1,678,119
유동부채	(21,450,595)
비유동부채	(31,347,289)
식별가능 순자산의 공정가치	4,949,612
투자차액(자본잉여금)	-
합계	-

(3) 2023년 및 당기 취득일(2024년 2월 2일)까지의 회계기간동안 결합참여회사 각각의 요약 재무상태표 및 요약 손익계산서는 아래와 같습니다.

① 요약 재무상태표

(단위: 천원)

구 분	덴포스코리아 주식회사	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	
	2024.02.02	2024.02.02	2023.12.31
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	1,774,451	71,158	74,476
매출채권및기타채권	17,665,019	9,066,887	7,688,949
기타유동자산	7,442,532	194,671	600,547
선급법인세	-	9	9
유동이연법인세자산	1,639,895	811,166	597,322
재고자산	6,280,339	16,297,686	16,909,877
비유동자산			
유형자산	198,476	28,337,334	28,310,409
무형자산	-	1,290,466	1,378,621
기타비유동자산	575,310	546,942	546,942
비유동이연법인세자산	9,649	1,131,177	1,128,509
종속기업투자주식	4,949,612	-	-
부채			
유동부채			
매입채무및기타채무	22,793,847	19,175,822	16,774,006
기타유동부채	3,034,968	341,148	244,733
단기차입금	-	1,933,625	2,194,714
미지급법인세	198,363	-	-
보증수리충당부채	176,746	-	-
비유동부채			
장기차입금	-	26,693,000	25,821,500
판매보증충당부채	-	223,373	216,575
퇴직급여충당부채	-	4,781,455	4,782,467
퇴직연금운용자산	-	(350,539)	(350,539)
복구충당부채	177,375	-	-
자본			
자본금	119,055	16,164,000	16,164,000
자본잉여금	10,296,788	-	-
자본조정	-	-	-
이익잉여금	3,738,141	(11,214,388)	(8,611,795)

② 요약 손익계산서

(단위: 천원)

구 분	덴포스코리아 주식회사	덴포스파워솔루션즈2 주식회사	
	2024.1.1~2.2	2024.1.1 ~ 2.2	2023.1.1 ~ 2023.12.31
매출	10,569,468	4,062,941	62,239,524
매출총이익	1,613,768	142,100	7,636,893
판매관리비	983,566	1,914,915	14,035,184
영업손익	630,202	(1,772,815)	(6,398,291)
영업외손익	(2,984,350)	(1,046,289)	911,540
법인세비용차감전순손실	(2,354,148)	(2,819,104)	(5,486,751)
법인세수익	(518,680)	(216,512)	(1,220,208)
당기순손실	(1,835,468)	(2,602,592)	(4,266,543)

26. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2025년 3월 7일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 27일자 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	2024년 01월 01일	부터	2024년 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			
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	-	1	1	6	4	3	5	-	-	-	-	-	-	12	10
투입시 간	분·반기경도	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	-	56	28	477	374	327	272	-	-	-	-	-	863	674
	합계	3	-	56	28	477	374	327	272	-	-	-	-	-	863	674

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-10-5~2024-12-02				7	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2024-11-13 ~ 2024-11-17	5	일	5	명	1	명
2025-02-10 ~ 2025-02-14	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-12-30				1	일
	실사(입회)장소	본사 및 부산, 창원공장					
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2024-11-25, 2024-12-02, 2025-02-14, 2025-03-18,					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 25일	회사측: 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 합병과 관련된 회계처리 검토 및 감사인의 독립성 등
2	2024년 12월 02일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
3	2025년 02월 14일	회사측: 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 6인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 기말감사 진행 경과, 감사인의 독립성 등
4	2025년 03월 18일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고, 후속사건, 감사인의 독립성 등