

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	73
외부감사 실시내용	76

주식회사 덴티움

재무제표에 대한 감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 덴티움
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 덴티움(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이, 최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능 가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산을 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 어느 정도 예상 추정치를 요구합니다. 우리는 식별되지 않은 손상차손으로 인해 재고자산의 과대평가 가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산 평가관련 내부통제 이해 및 평가
- 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 회사의 정책의 일관성 및 적절성 검토
- 재고자산 평가충당금 계산에 사용된 경영진 가정의 합리성 검토
- 재고자산 순실현가능가치의 재계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 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 중요 왜곡표시위험을 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 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업

으로서의 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.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 덴티움

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덴티움 대표이사 서승우

본점 소재지 : (도로명주소) 수원시 영통구 창룡대로 256번길 76 덴티움지식산업센터
(전 화) 070-7098-6398

재 무 상 태 표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24 기 당기		제 23 기 전기	
자 산					
유 동 자 산			262,540,097,031		210,697,259,692
현금및현금성자산	9,33	38,863,607,201		21,162,626,231	
매출채권	5,9,31,33	112,689,673,874		99,177,165,744	
기타수취채권	5,9,31,33	4,295,599,410		2,969,356,866	
재고자산	6	99,467,789,068		81,107,861,946	
기타유동자산	10	4,260,585,724		2,586,661,242	
기타유동금융자산	9,34	392,925,589		753,974,697	
반환제품회수권		2,569,916,165		2,939,612,966	
비 유 동 자 산			422,211,189,790		394,947,582,939
당기손익-공정가치측정금융자산	7,9,33	3,798,117,979		45,092,971	
종속기업투자	8	101,372,208,686		82,692,484,005	
장기매출채권	5,9,31,33	7,506,804,252		-	
기타수취채권	5,9,33	959,851,709		1,073,479,699	
유형자산	11	249,956,689,108		249,678,460,926	
무형자산	13	3,623,381,103		2,550,405,614	
투자부동산	12	30,912,799,523		30,747,551,379	
순확정급여자산	18	475,588,387		598,641,413	
이연법인세자산	28	23,605,749,043		27,162,774,372	
기타비유동금융자산	9,34	-		398,692,560	
자 산 총 계			684,751,286,821		605,644,842,631
부 채					
유 동 부 채			247,608,646,404		213,070,961,651
매입채무	9,31,33	14,204,300,674		11,299,458,466	
기타지급채무	9,15,31,33	5,918,276,344		5,680,152,564	
차입금	9,14,33	160,683,784,839		135,019,977,091	
당기법인세부채		20,993,186,236		15,521,285,275	
환불부채		15,712,864,664		18,946,678,802	
기타부채	16	29,585,819,771		25,904,334,332	
리스부채(유동)	9,33	510,413,876		699,075,121	
비 유 동 부 채			43,735,900,297		68,478,453,047
기타지급채무	9,15,33	1,229,500,000		1,150,400,000	
차입금	9,14,33	41,900,000,000		66,300,000,000	
충당부채	17	184,455,945		126,621,496	
기타부채	16	255,193,512		588,339,172	
리스부채(비유동)	9,35	166,750,840		313,092,379	
부 채 총 계			291,344,546,701		281,549,414,698
자 본					
자본금	1,19	6,184,415,000		6,184,415,000	
기타불입자본	20	30,241,475,252		30,241,475,252	
이익잉여금	21	356,980,849,868		287,669,537,681	

자 본 총 계			393,406,740,120		324,095,427,933
부채와 자본총계			684,751,286,821		605,644,842,631

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제24기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 기 당기	제 23 기 전기
매출액	3,23,31	317,475,206,661	285,310,920,748
매출원가	24,31	120,897,541,656	102,308,494,074
매출총이익		196,577,665,005	183,002,426,674
판매비와관리비	5,24,25,31	84,934,868,989	73,644,957,067
대손상각비		(7,010,416,143)	(1,642,664,284)
대손상각비 외		91,945,285,132	75,287,621,351
영업이익		111,642,796,016	109,357,469,607
기타영업외수익	26,31	9,292,664,131	579,217,382
기타영업외비용	24,26	8,455,037,289	20,612,121,149
금융수익	27,31,34	6,126,143,747	11,849,633,140
금융원가	27,34	12,460,473,912	13,702,868,003
법인세비용차감전순이익		106,146,092,693	87,471,330,977
법인세비용	28	33,570,419,060	25,975,287,084
당기순이익		72,575,673,633	61,496,043,893
기타포괄손익		(677,194,146)	(226,958,789)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후)		(677,194,146)	(226,958,789)
순확정급여부채의 재측정요소		(677,194,146)	(226,958,789)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후)		-	-
총포괄손익		71,898,479,487	61,269,085,104
주당손익	29		
기본주당이익		8,416	7,131
희석주당이익		8,416	7,131

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제24기 당기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 전기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식		
2022.1.1 (전기초)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	228,556,425,327	264,982,315,579
배당금 지급	-	-	-	-	(2,155,972,750)	(2,155,972,750)
총포괄이익	-	-	-	-	61,269,085,104	61,269,085,104
당기순이익	-	-	-	-	61,496,043,893	61,496,043,893
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(226,958,789)	(226,958,789)
2022.12.31 (전기말)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	287,669,537,681	324,095,427,933
2023.1.1 (당기초)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	287,669,537,681	324,095,427,933
배당금 지급	-	-	-	-	(2,587,167,300)	(2,587,167,300)
총포괄이익	-	-	-	-	71,898,479,487	71,898,479,487
당기순이익	-	-	-	-	72,575,673,633	72,575,673,633
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(677,194,146)	(677,194,146)
2023.12.31 (당기말)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	356,980,849,868	393,406,740,120

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제24기 당기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 전기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위 : 원)

과 목	제 24 기 당기		제 23 기 전기	
I. 영업활동현금흐름		50,103,192,347		64,124,595,795
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	82,887,136,392		92,731,880,300	
가. 당기순이익	72,575,673,633		61,496,043,893	
나. 당기순이익 조정을 위한 가감	52,570,783,708		63,638,892,009	
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(42,259,320,949)		(32,403,055,602)	
2. 이자의 수취	415,906,827		83,819,454	
3. 배당금의 수취	567,040		137,040	
4. 이자의 지급	(8,862,347,570)		(6,713,998,185)	
5. 법인세의 납부(환급)	(24,338,070,342)		(21,977,242,814)	
II. 투자활동 현금흐름		(32,642,391,956)		(78,273,773,065)
장단기금융상품의 감소	-		4,300,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(3,750,878,048)		-	
종속기업 투자의 취득	(10,681,206,638)		(41,916,761,086)	
종속기업 투자의 처분	-		482,463	
유형자산의 취득	(8,443,540,300)		(39,626,256,405)	
유형자산의 처분	106,849,090		-	
무형자산의 취득	(1,823,202,060)		(1,376,538,037)	
대여금의 증가	(8,129,514,000)		-	
대여금의 감소	-		99,000,000	
기타비유동부채의 증가	79,100,000		327,100,000	
기타비유동부채의 감소	-		(80,800,000)	
III. 재무활동 현금흐름		361,440,944		11,203,252,379
단기차입금의 증가	35,000,000,000		62,000,000,000	
단기차입금의 상환	(77,400,000,000)		(73,100,000,000)	
장기차입금의 증가	55,000,000,000		25,000,000,000	
장기차입금의 상환	(8,500,000,000)		-	
리스부채의 상환	(1,151,391,756)		(540,774,871)	
배당금의 지급	(2,587,167,300)		(2,155,972,750)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증감		17,822,241,335		(2,945,924,891)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(121,260,365)		(141,936,687)
VI. 현금및현금성자산의 순증감		17,700,980,970		(3,087,861,578)
VII. 기초 현금및현금성자산		21,162,626,231		24,250,487,809
VIII. 기말 현금및현금성자산		38,863,607,201		21,162,626,231

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제24기 2023년 12월 31일 현재

제23기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움

1. 일반사항

주식회사 덴티움(이하 "당사"라 함)은 2000년 6월에 설립되어 치과의료용기기 제조 등을 주요영업으로 하고 있으며, 당사의 본점 소재지는 수원시 영통구입니다.

당사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 6,184백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
정성민	1,919,820	17.34%
자기주식	2,444,939	22.09%
기타주주	6,704,071	60.57%
합 계	11,068,830	100.00%

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

비교 표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시 방법에 따라 재분류 되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

(2) 당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려 하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

해당 기준서의 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금 흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기능통화와 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 당사의 기능통화로 환산됩니다. 화폐성외화자산과 부채는 매보고기간말의 마감환율로 환산되며, 역사적 원가로 측정하는 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동효과도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인

식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한, 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원

가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다. 기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

(8) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

종속기업은 당사에 의해 지배를 받는 기업이며, 지배란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 유의적인 영향력을 가지나 통제권은 없는 회사이며, 일반적으로 피투자회사에 대하여 20%에서 50% 사이의 의결권을 보유하고 있을 때 유의적 영향력이 있는 것으로 봅니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 의한 재무제표로서, 종속기업, 관계기업에 대한 투자에 대하여 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표), 기업회계기준서 제1028호(관계기업과 공동기업에 대한 투자) 및 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 하는 원가법을 적용하여 회계처리 하였습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 금액을 포함하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있으며, 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각합니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5,10,15년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5,10년	정액법
비품	5,10년	정액법
시설장치	10,40년	정액법
금형	5년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능 차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능 차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기

간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한, 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식후 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간 말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

당사의 무형자산은 전액 내용연수가 유한한 무형자산이며, 이에 대해 5~10년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
디자인권	5년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
실용신안권	5년	정액법
의장권	5년	정액법
특허권	10년	정액법

(14) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(15) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 위험회피회계를 적용하지 아니하는 파생상품의 공정가치변동은 유형별로 '기타영업수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액이 신뢰성 있는 추정이

가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거 사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의발생여부에 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 주석기재하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하여 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 동 금액을 부채로 인식하고있습니다.

2) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 보고기간 말 현재 퇴직급여부채는 퇴직급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여채무의 현재가치는 관련 연금부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 가정과 실제의 차이에서 발생하는 손익은 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

3) 주식기준보상

당사는 임직원에게 부여된 주식선택권 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 당사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

(18) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 치과의료용기기 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로

하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융 요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(19) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래 또는 사건으로부터 발생하는 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되고, 과세소득은 당기손익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 가감하여 계산되므로 과세소득과 당기손익은 차이가 발생합니다. 당기법인세자산(부채)은 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부하거나 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있으며, 당기 법인세자산과 부채는 기업이 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세자산(부채)는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일

시적차이에 대해 모든 가산할 일시적차이에 대해서는 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이 및 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대해서는 차감할 일시적차이를 사용할 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 주식선택권의 희석효과를 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 가정

당기 재무제표 작성시 당사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매 시점에 누적된 경험에 기초한 기댓값을 기초로 반품률을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품률의 변동에 영향을 받습니다.

2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 법인세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 당사는 당기 및 과거 세무조사 시에 발생했던 내용에 대해 세무조정에 반영하고 있어 특별한 불확실성이 없는 것으로 판단하고 있으며 또한 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하고 있습니다. 다만, 새로운 유권해석 및 판례의 생성, 과세관청의 입장변경 등으로 인하여 기존 법인세 처리의 불확실성이 다소존재할 여지가 있습니다. 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업 전체수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 지역에 대한 정보

당사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며 비유동자산은 모두 대한민국에 소재하고 있습니다.

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대한민국	84,083,683	74,447,385
중국	144,976,221	125,278,943
러시아	38,232,485	32,643,840
기타	50,182,818	52,940,753
합 계	317,475,207	285,310,921

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
거래처	금액	비중	금액	비중
Dentium Shanghai Co., Ltd. (China) (주)	64,709,389	20.4%	57,194,723	20.0%
Dentium Guangzhou Co., Ltd. (주)	40,903,203	12.9%	34,753,586	12.2%
IMG. GmbH	38,232,485	12.0%	32,643,840	11.4%
Dentium China Co., Ltd. (China) (주)	34,543,203	10.9%	31,255,643	11.0%

(주) 해당고객은 당사의 종속기업입니다.

4. 사용이 제한된 담보제공 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금 및 현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 없습니다.

5. 매출채권, 장기매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권, 장기매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	120,278,845	(7,589,170)	112,689,675	180,369,954	(81,192,788)	99,177,166
장기매출채권	74,042,400	(66,535,595)	7,506,805	-	-	-
유동성기타수취채권	6,150,358	(1,854,759)	4,295,599	4,776,016	(1,806,659)	2,969,357
비유동성기타수취채권	959,852	-	959,852	1,073,480	-	1,073,480
합 계	201,431,455	(75,979,524)	125,451,931	186,219,450	(82,999,447)	103,220,003

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성기타수취채권)		
단기대여금	1,033,350	1,033,350
미수금	5,104,266	3,735,471
미수수익	12,742	7,195
소 계	6,150,358	4,776,016
(비유동성기타수취채권)		
장기대여금	216,614	200,000
보증금(비유동)	743,238	873,480
소 계	959,852	1,073,480
합 계	7,110,210	5,849,496

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권, 장기매출채권 및 기타수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권		손상채권	합계
		6개월미만	6개월이상		
매출채권	5,743,488	91,754,223	20,670,433	2,110,701	120,278,845
장기매출채권	-	8,146,238	65,896,162	-	74,042,400
유동성기타수취채권	4,295,599	-	-	1,854,759	6,150,358
비유동기타수취채권	959,852	-	-	-	959,852
합 계	10,998,939	99,900,461	86,566,595	3,965,460	201,431,455

(전기) (단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권		손상채권	합계
		6개월미만	6개월이상		
매출채권	6,025,190	94,694,258	77,657,181	1,993,325	180,369,954
유동성기타수취채권	2,969,357	-	-	1,806,659	4,776,016

비유동기타수취채권	1,073,480	-	-	-	1,073,480
합 계	10,068,027	94,694,258	77,657,181	3,799,984	186,219,450

(4) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	매출채권연령					합계
	6개월 이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	3년초과	
총장부금액	105,803,485	21,766,656	16,807,876	7,357,112	42,586,116	194,321,245
기대손실율	6.5%	23.3%	74.1%	96.7%	100.0%	38.1%
기간기대손실	6,894,992	5,075,503	12,451,809	7,116,345	42,586,116	74,124,765
순장부금액	98,908,493	16,691,153	4,356,067	240,767	-	120,196,480

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	매출채권연령					합계
	6개월 이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	3년초과	
총장부금액	100,902,927	18,910,677	9,000,620	8,350,692	43,205,039	180,369,954
기대손실율	13.1%	43.4%	91.6%	99.4%	100.0%	45.0%
기간기대손실	13,237,622	8,206,611	8,240,076	8,303,440	43,205,039	81,192,788
순장부금액	87,665,305	10,704,066	760,544	47,252	-	99,177,166

(5) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	대체	기말
매출채권	81,192,788	-	(7,010,416)	(57,607)	(66,535,595)	7,589,170
장기매출채권	-	-	-	-	66,535,595	66,535,595
유동성기타수취채권	1,806,659	48,607	-	(507)	-	1,854,759
합 계	82,999,447	48,607	(7,010,416)	(58,114)	-	75,979,524

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	기말
매출채권	83,321,329	-	(1,642,664)	(485,877)	81,192,788
유동성기타수취채권	1,386,447	420,212	-	-	1,806,659
합 계	84,707,776	420,212	(1,642,664)	(485,877)	82,999,447

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	16,312,248	(3,818,313)	12,493,935	12,534,466	(3,831,426)	8,703,040
제품	22,528,188	(6,421,519)	16,106,669	30,834,388	(5,652,343)	25,182,045
재공품	38,579,019	(3,834,385)	34,744,634	25,464,728	(1,146,751)	24,317,977
원재료	34,378,597	(1,446,451)	32,932,146	22,876,250	(990,818)	21,885,432
부재료	2,380,408	(37,745)	2,342,663	1,038,036	(18,668)	1,019,368
미착품	847,742	-	847,742	-	-	-
합 계	115,026,202	(15,558,413)	99,467,789	92,747,868	(11,640,006)	81,107,862

당기말 및 전기말 현재 당사의 재고자산 중 수출입은행에 담보로 제공된 금액은 각각 26,000,000 천원(설정액), 26,000,000 천원(설정액) 입니다. 당기 재고자산평가손실금액은 3,918,407 천원이며 전기의 재고자산평가환입금액은 1,851,012 천원입니다. 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실 및 환입액에 대해서는 매출원가에서 가산 및 차감하였습니다.

7. 공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(당기손익-공정가치측정금융자산)		
시장성 있는 금융자산	6,567	4,420
시장성 없는 금융자산 (주1)	3,791,551	40,673
합 계	3,798,118	45,093

(주1) 시장성 없는 금융자산은 한국의료기기공업협동조합 출자지분과 전문건설공제조합 출자지분 및 해외비상장기업 투자금으로 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하고 있습니다. 이중 투자조합 출자금액 500,000 천원도 포함되어 있습니다.

8. 종속기업에 대한 투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	법인소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(종속기업투자)						
Dentium USA	미국	임플란트 제조	96.00%	6,342,350	96.00%	-

Dentium China Co.,Ltd. (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	338,513	100.00%	338,513
ICT FZCO (Dentium Dubai)	아랍에미레이트	임플란트 판매	80.00%	-	80.00%	-
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	독일	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	싱가포르	임플란트 판매	97.40%	-	97.40%	-
Implantium Co.,Ltd (China)	중국	임플란트 제조	100.00%	22,590,027	100.00%	15,206,846
Implantium Hongkong Ltd.	홍콩	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	2,933,786	100.00%	2,933,786
Implantium LLC	러시아	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Implatium Co.,Ltd.(Thailand)	태국	임플란트 판매	100.00%	823,750	100.00%	983,942
Shanghai Spring Sun Dental(China)	중국	임플란트 제조	100.00%	-	100.00%	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	말레이시아	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	인도	임플란트 판매	99.99%	-	99.99%	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	인도네시아	임플란트 판매	99.73%	-	99.73%	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	네팔	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	중국	임플란트 판매	100.00%	1,074,276	100.00%	1,074,276
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SİRKETİ	터키	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	662,838
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	이란	임플란트 판매	99.00%	-	99.00%	-
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 판매	100.00%	1,821,142	100.00%	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 제조	100.00%	60,138,224	100.00%	52,040,624
BMS JAPAN (Dentium Japan)	일본	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	2,320,375
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
유한회사 더브라이트	대한민국	임플란트 제조	100.00%	4,000,000	100.00%	4,000,000
BMS EURASIA KFT	헝가리	임플란트 판매	100.00%	1,310,141	100.00%	1,310,141
합 계				101,372,209		82,692,483

(2) 당기 및 전기 중 당사가 보유한 종속기업투자의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

회사명	기초금액	증가금액 (주1)	손상환입	손상	기말금액
(종속기업투자)					
Dentium USA (주2)	-	-	6,342,350	-	6,342,350
Dentium China Co.,Ltd. (China)	338,513	-	-	-	338,513
Implantium Co.,Ltd (China)	15,206,846	7,383,181	-	-	22,590,027
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	2,933,786	-	-	-	2,933,786
Implatium Co.,Ltd.(Thailand)	983,942	-	-	(160,192)	823,750
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	-	2,079,296	-	(2,079,296)	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	1,074,276	-	-	-	1,074,276
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SİRKETİ	662,838	-	-	(662,838)	-
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	1,821,142	-	-	-	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	52,040,624	8,097,600	-	-	60,138,224
BMS JAPAN (Dentium Japan)	2,320,375	970,000	-	(3,290,375)	-
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	-	264,030	-	(264,030)	-
유한회사 더브라이트	4,000,000	-	-	-	4,000,000
BMS EURASIA KFT	1,310,141	-	-	-	1,310,141
합 계	82,692,483	18,794,107	6,342,350	(6,456,731)	101,372,209

(주1) 당사는 해당 해외 종속기업에 대하여 유상증자를 실행하였습니다.

(주2) Dentium USA는 재무실적 개선에 따른 손상환입하였습니다.

(주) 종속기업 중 일부기업에 대하여 손상검토를 진행하였습니다. 당사는 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다. 당기 중 인식한 손상차손금액과 현금흐름할인기법을 사용하여 측정한 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	Dentium USA	Implatnium Co.,Ltd. (Thailand)	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	BMS JAPAN (Dentium Japan)	WELL DENTAL CLINIC (Dentium Vietnam)
환입(손상)금액	6,342,350	(160,192)	2,079,296	(662,838)	(3,290,375)	(264,030)
할인율	11.6%	14.7%	11.8%	22.7%	11.6%	-
영구성장율	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	-

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	기초금액	증가금액	감소금액	손상	기말금액
(종속기업투자)					
Dentium China Co.,Ltd. (China)	338,513	-	-	-	338,513
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	-	2,947,366	-	(2,947,366)	-
Implantium Co.,Ltd (China)	12,694,191	2,512,655	-	-	15,206,846
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	549,306	2,384,480	-	-	2,933,786
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	-	7,362,406	-	(6,378,464)	983,942
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	-	3,168,698	-	(3,168,698)	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	1,074,276	-	-	-	1,074,276
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	-	6,609,280	-	(5,946,442)	662,838
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	1,821,142	-	-	-	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	36,595,904	15,444,720	-	-	52,040,624
BMS JAPAN (Dentium Japan)	2,320,375	-	-	-	2,320,375
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	1,071,040	210,641	-	(1,281,681)	-
유한회사 더브라이트	4,000,000	-	-	-	4,000,000
iCT Global AG((Dentium Switzerland)	5,064	-	(5,064)	-	-
BMS EURASIA KFT	33,627	1,276,515	-	-	1,310,142
합 계	60,503,438	41,916,761	(5,064)	(19,722,652)	82,692,483

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	8,256,573	1,226,306	890,530	-	8,237,308	355,041
Dentium China Co.,Ltd. (China)	33,045,382	1,186,201	19,392,941	-	14,838,643	-
ICT FZCO (Dentium Dubai)	3,580,670	37,715	8,847,572	-	(4,183,350)	(1,045,837)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	941,405	74,388	2,092,711	-	(1,076,917)	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,899,586	22,552	4,056,336	-	(2,078,709)	(55,489)
Implantium Hongkong Ltd.	1,370,646	54,698	1,865,076	-	(439,732)	-
Implantium LLC	1,927	-	1,306	-	622	-

Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	63,704,614	4,334,101	26,495,245	-	41,543,470	-
Implantium Co.,Ltd (China)	5,661,144	17,848,539	991,125	2,471,830	20,046,729	-
Implantium Co.,Ltd.(Thailand)	6,177,239	204,924	2,663,158	10,515	3,708,491	-
Shanghai Spring Sun Dental(China)	314,128	647,795	426,214	823,019	(287,309)	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	3,960,072	135,974	2,273,238	-	1,822,808	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	13,168,750	2,043,040	39,967,409	113,960	(24,869,579)	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,319,019	811,812	4,486,096	-	(355,266)	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	98,429	287,460	70,875	-	315,014	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	44,035,792	1,494,258	10,456,727	-	35,073,324	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	1,599,070	22,438	740,880	-	880,628	-
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	487,524	4,264,431	3,068,816	-	1,666,308	16,831
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	16,089,062	861,293	11,161,834	124,182	5,664,339	-
ICT VINA(Dentium Vietnam)	12,827,018	55,432,405	234,049	-	68,025,373	-
BMS JAPAN (Dentium Japan)	919,606	332,213	769,212	38,436	444,172	-
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	232,492	164,146	4,799	-	391,839	-
유한회사 더브라이트	2,881,475	780,046	112,422	-	3,549,099	-
BMS EURASIA KFT	4,699,390	61,306	4,318,738	-	441,958	-

(주) 상기 요약 재무상태는 당사와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	6,461,638	1,694,939	669,321	-	7,176,419	310,837
Dentium China Co.,Ltd. (China)	28,893,981	981,515	18,384,654	-	11,490,842	-
ICT FZCO (Dentium Dubai)	2,653,669	27,184	7,617,526	-	(3,949,338)	(987,334)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	1,775,380	63,890	2,045,194	-	(205,923)	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,921,693	22,774	4,138,514	-	(2,137,003)	(57,045)
Implantium Hongkong Ltd.	1,259,900	33,271	1,716,617	-	(423,446)	-
Implantium LLC	2,252	-	1,515	-	738	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	68,928,451	8,375,132	39,848,302	-	37,455,282	-
Implantium Co.,Ltd (China)	2,290,911	14,505,124	146,216	2,298,591	14,351,229	-
Implantium Co.,Ltd.(Thailand)	6,388,070	147,125	2,773,237	8,340	3,753,618	-
Shanghai Spring Sun Dental(China)	666,305	1,024,478	1,021,257	4,563,375	(3,893,849)	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	3,787,091	17,012	4,148,867	-	(344,763)	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	17,756,983	1,811,005	37,462,244	-	(17,894,256)	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	2,681,158	849,791	3,797,696	-	(266,747)	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	97,807	283,900	69,997	-	311,710	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	39,908,150	1,024,665	12,242,182	-	28,690,633	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	1,372,743	7,781	251,566	-	1,128,958	-
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	431,133	4,294,829	3,090,342	-	1,619,264	16,356
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	12,350,312	305,242	9,556,037	-	3,099,517	-
ICT VINA(Dentium Vietnam)	25,882,371	31,550,524	116,237	-	57,316,658	-
BMS JAPAN (Dentium Japan)	895,227	99,905	720,154	-	274,979	-
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	136,653	170,009	53,600	-	253,062	-
유한회사 더브라이트	2,484,253	1,014,607	98,329	31,998	3,368,533	-

ICT Global AG((Dentium Switzerland)	-	-	-	-	-	-
BMS EURASIA KFT	3,906,160	41,137	2,910,078	-	1,037,219	-

(주) 상기 요약 재무상태는 당사와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Dentium USA	6,710,042	1,247,941	986,626	481,345	1,467,970
Dentium China Co.,Ltd. (China)	44,505,344	4,361,486	3,449,082	172,895	3,621,977
ICT FZCO (Dentium Dubai)	2,116,128	(222,576)	(209,091)	(336,581)	(545,672)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	8,881	(850,850)	(850,931)	6,101	(844,830)
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,235,081	74,123	137,700	(900,331)	(762,630)
Implantium Hongkong Ltd.	911,702	(14,465)	(9,848)	(92,445)	(102,293)
Implantium LLC	-	(15)	(15)	(9,532)	(9,548)
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	98,418,456	9,487,248	4,290,773	478,925	4,769,698
Implantium Co.,Ltd (China)	617,405	(2,236,693)	(1,557,052)	(149,720)	(1,706,772)
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	7,025,488	(82,136)	(143,155)	(370,944)	(514,099)
Shanghai Spring Sun Dental(China)	407,150	(844,965)	3,660,831	(233,857)	3,426,974
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	1,811,116	252,645	137,209	(40,809)	96,400
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	7,513,034	(6,828,736)	(6,888,317)	623,933	(6,264,384)
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	2,624,573	(114,035)	(81,616)	(292,812)	(374,428)
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	-	(3,616)	(616)	(65,097)	(65,713)
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	65,350,713	10,027,223	6,598,637	859,334	7,457,971
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	3,019,049	(105,320)	119,740	3,030,028	3,149,768
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	-	(6,374)	54,798	216,347	271,145
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	14,252,566	2,405,815	2,671,686	176,684	2,848,370
ICT VINA(Dentium Vietnam)	9,649,396	3,533,788	3,436,131	2,297,829	5,733,960
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,911,685	(758,566)	(746,675)	51,618	(695,057)
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	102,575	(146,990)	(110,264)	99,738	(10,526)
유한회사 더브라이트	985,029	184,699	180,566	-	180,566
BMS EURASIA KFT	6,853,624	(1,004,856)	(697,014)	(131,265)	(828,280)

(주) 상기 요약 재무상태는 당사와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Dentium USA	7,873,284	2,086,226	1,563,036	126,853	1,689,889
Dentium China Co.,Ltd. (China)	43,174,133	5,466,014	3,928,337	587,039	4,515,376
ICT FZCO (Dentium Dubai)	1,407,922	52,761	52,761	(13,050)	39,711
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	1,912,047	(1,388,896)	(2,047,421)	(12,389)	(2,059,811)

Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,469,562	135,009	173,911	(735,841)	(561,930)
Implantium Hongkong Ltd.	1,272,325	137,785	145,789	(53,597)	92,192
Implantium LLC	-	(77)	(77)	(9,592)	(9,669)
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	94,606,876	13,987,683	11,611,151	1,820,602	13,431,753
Implantium Co.,Ltd (China)	791,399	(890,174)	(31,876)	219,899	188,023
Implantium Co.,Ltd.(Thailand)	5,376,178	(292,419)	(515,310)	(178,312)	(693,622)
Shanghai Spring Sun Dental(China)	1,023,892	(486,510)	(448,588)	(349,732)	(798,320)
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	1,475,897	341,625	97,830	(34,467)	63,362
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	7,941,352	(4,412,865)	(8,276,836)	(352,602)	(8,629,438)
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	2,233,212	(53,364)	(443,912)	(129,499)	(573,411)
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	-	(542)	2,016	(52,298)	(50,282)
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	64,314,347	14,143,063	10,553,305	1,781,074	12,334,379
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	4,526,479	(456,172)	(2,468,436)	2,101,773	(366,663)
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	-	(52,622)	8,635	332,778	341,414
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	12,755,029	1,906,118	1,583,180	170,532	1,753,712
ICT VINA(Dentium Vietnam)	8,659,684	3,367,467	4,191,882	1,827,156	6,019,038
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,780,141	(280,469)	(205,497)	83,628	(121,869)
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	29,636	(259,533)	(249,879)	91,838	(158,041)
유한회사 더브라이트	1,253,785	67,515	55,320	-	55,320
ICT Global AG((Dentium Switzerland)	-	-	-	3,012	3,012
BMS EURASIA KFT	-	(299,657)	(139,712)	(799)	(140,511)

(주) 상기 요약 재무상태는 당사와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

9. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	38,863,607	-	38,863,607
매출채권	112,689,674	-	112,689,674
장기매출채권	7,506,804	-	7,506,804
파생상품자산	-	392,926	392,926
기타수취채권(유동)	4,295,599	-	4,295,599
기타수취채권(비유동)	959,852	-	959,852
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,798,118	3,798,118
합 계	164,315,536	4,191,044	168,506,580

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융 자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	21,162,626	-	21,162,626
매출채권	99,177,166	-	99,177,166
파생상품자산	-	1,152,667	1,152,667
기타수취채권	4,042,837	-	4,042,837
당기손익-공정가치측정금융자산	-	45,093	45,093
합 계	124,382,629	1,197,760	125,580,389

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	14,204,301	-	14,204,301
차입금	202,583,785	-	202,583,785
기타지급채무	7,147,776	-	7,147,776
리스부채	-	677,165	677,165
합 계	223,935,862	677,165	224,613,027

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	11,299,458	-	11,299,458
차입금	201,319,977	-	201,319,977
기타지급채무	6,830,553	-	6,830,553
리스부채	-	1,012,168	1,012,168
합 계	219,449,988	1,012,168	220,462,156

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
이자수익	-	421,454
대손상각비환입	-	7,010,416
기타의대손상각비	-	(48,607)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,147	-
파생상품평가이익	16,654	-
수입배당금	567	-

외환차손익	-	593,670
외화환산손익	-	484,475
합 계	19,368	8,461,408

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
파생상품평가손실	(776,395)	-
이자비용	-	(7,076,902)
합 계	(776,395)	(7,076,902)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	상각후원가측정 금융자산
이자수익	-	81,523
대손상각비환입	-	1,642,664
기타의대손상각비	-	(420,213)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,313)	-
파생상품평가이익	1,609,075	-
수입배당금	137	-
외환차손익	-	4,068,631
외화환산손익	-	(746,985)
합 계	1,607,899	4,625,620

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채
이자비용	-	(6,864,302)
합 계	-	(6,864,302)

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선금금	3,170,077	2,340,737

선급비용	1,090,509	245,924
합 계	4,260,586	2,586,661

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	57,561,894	-	-	57,561,894
건물	142,025,400	(18,902,119)	-	123,123,281
기계장치	43,303,603	(21,640,370)	-	21,663,233
국고보조금(기계장치)	(187,161)	73,262	-	(113,899)
차량운반구	63,799	(26,885)	-	36,914
국고보조금(차량운반구)	(13,660)	911	-	(12,749)
공구와기구	3,129,100	(2,937,869)	-	191,231
비품	6,725,142	(4,851,007)	-	1,874,135
국고보조금(비품)	(265,194)	125,615	-	(139,579)
시설장치	5,477,080	(2,879,959)	-	2,597,121
국고보조금(시설장치)	(20,000)	12,166	-	(7,834)
금형	18,893,292	(13,122,838)	(574,508)	5,195,946
사용권자산(건물)	1,929,785	(1,438,472)	-	491,313
사용권자산(차량)	320,287	(157,693)	-	162,594
건설중인자산	37,333,088	-	-	37,333,088
합 계	316,276,455	(65,745,258)	(574,508)	249,956,689

(전기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	57,704,202	-	-	57,704,202
건물	140,523,480	(15,394,636)	-	125,128,844
기계장치	42,583,748	(19,409,934)	-	23,173,814
국고보조금(기계장치)	(187,161)	54,547	-	(132,614)
차량운반구	24,249	(24,248)	-	1
공구와기구	3,110,400	(2,849,399)	-	261,001
비품	5,581,164	(4,289,500)	-	1,291,664
국고보조금(비품)	(200,338)	86,615	-	(113,723)
시설장치	5,110,580	(2,534,136)	-	2,576,444
국고보조금(시설장치)	(20,000)	10,166	-	(9,834)
금형	16,938,810	(10,347,150)	(3,256,751)	3,334,909
사용권자산(건물)	1,262,878	(445,672)	-	817,206

사용권자산(차량)	236,502	(66,280)	-	170,222
건설중인자산	35,476,323	-	-	35,476,323
합 계	308,144,837	(55,209,627)	(3,256,751)	249,678,459

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득(주2)	대 체	처 분	상 각	손 상	기 타	기 말
토지	57,704,202	-	(142,308)	-	-	-	-	57,561,894
건물	125,128,844	146,115	1,355,806	-	(3,507,484)	-	-	123,123,281
기계장치	23,173,814	191,576	2,800,209	(780,265)	(3,722,101)	-	-	21,663,233
국고보조금(기계장치)	(132,614)	-	-	-	18,715	-	-	(113,899)
차량운반구	1	-	39,550	-	(2,637)	-	-	36,914
국고보조금(차량운반구)	-	(13,660)	-	-	911	-	-	(12,749)
공구와기구	261,001	-	18,700	-	(88,470)	-	-	191,231
비품	1,291,664	851,148	292,830	-	(561,507)	-	-	1,874,135
국고보조금(비품)	(113,723)	(64,857)	-	-	39,001	-	-	(139,579)
시설장치	2,576,444	39,000	327,500	-	(345,823)	-	-	2,597,121
국고보조금(시설장치)	(9,834)	-	-	-	2,000	-	-	(7,834)
금형	3,334,909	133,116	1,821,366	-	(2,775,688)	2,682,243	-	5,195,946
사용권자산(건물)	817,206	300,638	-	-	(992,800)	-	366,269	491,313
사용권자산(차량)	170,222	99,748	-	-	(91,413)	-	(15,963)	162,594
건설중인자산(주1,2)	35,476,323	9,406,728	(7,386,263)	-	-	-	(163,700)	37,333,088
합 계	249,678,459	11,089,552	(872,610)	(780,265)	(12,027,296)	2,682,243	186,606	249,956,689

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 873백만원을 투자부동산으로, 164 백만원을 비용으로 대체 하였습니다.

(주2) 당기 중 차입원가에서 2,185 백만원을 건설중인자산으로 취득하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득	대 체	처 분	상 각	기 말
토지	58,848,432	-	(1,144,230)	-	-	57,704,202
건물	131,575,613	-	(3,341,094)	-	(3,105,675)	125,128,844
기계장치	25,505,348	167,725	1,110,150	(1)	(3,609,408)	23,173,814
국고보조금(기계장치)	(114,441)	(34,051)	-	-	15,878	(132,614)
차량운반구	1	-	-	-	-	1
공구와기구	353,306	-	-	(1)	(92,304)	261,001
비품	1,122,718	516,779	212,160	(26)	(559,967)	1,291,664
국고보조금(비품)	(74,744)	(74,511)	-	-	35,532	(113,723)
시설장치	1,754,815	199,730	900,875	-	(278,976)	2,576,444
국고보조금(시설장치)	(11,834)	-	-	-	2,000	(9,834)
금형	3,912,051	143,216	1,954,230	-	(2,674,588)	3,334,909
사용권자산(건물)	134,580	1,176,543	-	-	(493,917)	817,206
사용권자산(차량)	126,214	121,262	-	-	(77,254)	170,222
건설중인자산(주1)	5,993,827	37,409,563	(7,927,067)	-	-	35,476,323
합 계	229,125,886	39,626,256	(8,234,976)	(28)	(10,838,679)	249,678,459

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 8,235백만원을 투자부동산으로 대체하였습니다.

(3) 감가상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	5,892,729	5,367,542
경상연구개발비	825,256	296,787
매출원가	5,309,310	5,174,350
합 계	12,027,295	10,838,679

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	2,202,423	17,517
자본화 이자율(%)	4.61%	3.69%
합 계	2,202,423	17,517

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	8,316,963	-	8,316,963
건물	25,657,412	(3,061,575)	22,595,837
합계	33,974,375	(3,061,575)	30,912,800

(전기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	8,174,655	-	8,174,655
건물	24,927,109	(2,354,212)	22,572,897
합계	33,101,764	(2,354,212)	30,747,552

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	대 체	감가상각비	기 말
------	-----	-----	-------	-----

토지	8,174,655	142,308	-	8,316,963
건물	22,572,897	730,303	(707,363)	22,595,837
합계	30,747,552	872,611	(707,363)	30,912,800

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	대 체	감가상각비	기 말
토지	6,154,987	2,019,668	-	8,174,655
건물	17,365,538	6,215,307	(1,007,949)	22,572,896
합계	23,520,525	8,234,975	(1,007,949)	30,747,551

(주) 당사는 투자부동산의 장부금액과 공정가치가 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 당사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 당기 1,302,109 천원, 전기 2,053,576 천원이며, 투자부동산에서 발생한 직접 운영비용은 당기 707,363 천원, 전기 1,007,949 천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	상각누계액	기말 장부금액
산업재산권	165,547	(122,155)	43,392
정부보조금(특허권)	(41,321)	35,033	(6,288)
기타의 무형자산	8,615,980	(5,300,539)	3,315,441
건설중인자산	270,837	-	270,837
합 계	9,011,043	(5,387,661)	3,623,382

(전기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	상각누계액	기말 장부금액
산업재산권	148,689	(109,770)	38,919
정부보조금(특허권)	(41,321)	34,119	(7,202)
기타의 무형자산	5,990,402	(4,642,044)	1,348,358
건설중인자산	1,170,329	-	1,170,329
합 계	7,268,099	(4,717,695)	2,550,404

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과목	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
산업재산권 (주1)	31,718	-	(11,471)	16,858	37,105
기타의 무형자산	1,348,359	375,038	(658,496)	2,250,541	3,315,442
건설중인자산 (주2,3)	1,170,329	1,482,899	-	(2,382,391)	270,837
합 계	2,550,406	1,857,937	(669,967)	(114,992)	3,623,384

(주1) 정부보조금을 제외하고 순액 표기하였습니다.

(주2) 당기 중 건설중인자산에서 114,992 천원을 비용으로 대체하였습니다.

(주3) 당기 중 차입원가에서 54,732 천원을 건설중인자산으로 취득하였습니다. 한편 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금 관련 이자율은 4.61%입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

과목	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
산업재산권 (주)	4,734	(3,213)	(10,955)	41,152	31,718
기타의 무형자산	1,400,986	347,121	(657,449)	257,701	1,348,359
건설중인자산	404,362	1,032,630	-	(266,663)	1,170,329
합 계	1,810,082	1,376,538	(668,404)	32,190	2,550,406

(주) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(3) 무형자산상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	593,794	582,709
경상연구개발비	15,181	37,897
매출원가	60,994	47,798
합 계	669,969	668,404

(4) 당기 및 전기 연구개발 지출비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	8,170,788	6,465,933
정부보조금	(2,109,666)	(1,534,078)
합 계	6,061,122	4,931,855

(5) 손상인식

당기말 현재 무형자산에 대한 손상징후는 식별되지 않았습니다.

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
무역금융	하나은행	5.58%	4,500,000	4,500,000
	씨티은행	5.66%	-	10,000,000
	씨티은행	5.66%	-	8,000,000
	기업은행	5.04%	5,000,000	5,000,000
	국민은행	4.98%	5,000,000	5,000,000
운전자금	하나은행	5.20%	3,000,000	3,000,000
	국민은행	5.29%	4,000,000	4,000,000
	산업은행	4.57%	23,000,000	23,000,000
	수출입은행	4.32%	5,000,000	5,000,000
	우리은행	5.92%	-	2,600,000
	하나은행	5.72%	13,500,000	-
	산업은행	4.84%	5,000,000	-
	산업은행	4.90%	10,000,000	-
	대구은행	5.47%	5,000,000	-
역구매금융	현대카드 외	-	4,683,785	7,519,977
소 계			87,683,785	77,619,977
유동성장기부채				
시설자금대출	하나은행	5.55%	2,600,000	3,400,000
시설자금대출	국민은행	5.20%	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	우리은행	3.54%	17,500,000	5,000,000
시설자금대출	우리은행	5.30%	2,500,000	-
시설자금대출	신한은행	3.54%	17,500,000	5,000,000
시설자금대출	신한은행	5.13%	2,500,000	-
운전자금대출	우리은행	5.55%	4,000,000	2,400,000
운전자금대출	국민은행	6.42%	1,000,000	2,000,000
운전자금대출	하나은행	6.11%	1,800,000	600,000
일반대	수출입은행	3.27%	5,000,000	5,000,000
무역금융	수출입은행	2.80%	-	20,000,000
운전자금대출	우리은행	5.66%	-	2,400,000
운전자금대출	국민은행	5.35%	2,000,000	2,000,000
운전자금대출	우리은행	6.34%	-	3,600,000
운전자금대출	우리은행	5.84%	3,600,000	-
운전자금대출	우리은행	5.34%	5,000,000	-

운전자금대출	기업은행	5.12%	2,000,000	-
소 계			73,000,000	57,400,000
합 계			160,683,785	135,019,977

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	하나은행	5.55%	600,000	1,400,000
시설자금대출	하나은행	5.55%	1,500,000	1,500,000
시설자금대출	하나은행	5.55%	500,000	500,000
시설자금대출	국민은행	5.20%	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	우리은행	3.54%	17,500,000	22,500,000
시설자금대출	우리은행	5.30%	2,500,000	2,500,000
시설자금대출	신한은행	3.54%	17,500,000	22,500,000
시설자금대출	신한은행	5.13%	2,500,000	2,500,000
무역금융대출	수출입은행	4.42%	20,000,000	20,000,000
일반자금대출	수출입은행	3.27%	5,000,000	10,000,000
운전자금대출	우리은행	5.55%	4,000,000	6,400,000
운전자금대출	국민은행	6.42%	1,000,000	3,000,000
운전자금대출	하나은행	6.11%	1,800,000	2,400,000
운전자금대출	우리은행	5.66%	-	8,400,000
운전자금대출	국민은행	5.35%	2,500,000	4,500,000
운전자금대출	우리은행	6.34%	-	9,600,000
운전자금대출	우리은행	5.84%	7,000,000	-
운전자금대출	우리은행	5.34%	15,000,000	-
운전자금대출	기업은행	5.12%	10,000,000	-
합 계			114,900,000	123,700,000
차감 : 1년 이내 만기도래분			73,000,000	57,400,000
잔 액			41,900,000	66,300,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환연도	금 액
1년 초과 2년 이내	33,900,000
2년 초과	8,000,000
합 계	41,900,000

(4) 당기말 및 전기말 현재 상기 장단기차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 재고자산이 담보로 제공되어 있으며 관련된 차입금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
하나은행	25,400,000	13,300,000
국민은행	18,500,000	22,500,000
산업은행	38,000,000	23,000,000
수출입은행	30,000,000	35,000,000
신한은행	20,000,000	25,000,000
우리은행	46,000,000	52,000,000
씨티은행	-	18,000,000
기업은행	10,000,000	-
합 계	187,900,000	188,800,000

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(유동성)		
미지급금	5,912,052	5,673,928
미지급배당금	6,225	6,225
소 계	5,918,277	5,680,153
(비유동성)		
임대보증금	1,229,500	1,150,400
합 계	7,147,777	6,830,553

16. 기타부채 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(유동성)		
선수금	25,182,981	22,125,199
미지급비용	3,621,469	3,211,777
예수금	682,548	470,445

이연수익부채(적립금)	98,822	96,913
소 계	29,585,820	25,904,334
(비유동성)		
장기미지급비용(주식보상비용)	-	457,584
장기종업원부채	255,194	130,755
소 계	255,194	588,339
합 계	29,841,014	26,492,673

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타금융부채의 내역은 없습니다.

17. 충당부채

당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	126,621	130,145
전입	57,834	(3,523)
기말잔액	184,455	126,622

18. 순확정급여부채(자산)

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가를 수행하였으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,788,480	12,409,747
사외적립자산의 공정가치	(16,264,069)	(13,008,388)
순확정급여부채(자산)	(475,589)	(598,641)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초확정급여채무	12,409,747	11,316,950
당기근무원가	3,382,067	2,591,856
이자원가	569,751	256,591
퇴직급여지급액	(1,385,102)	(1,969,874)
확정급여채무 재측정요소	812,017	214,224
기말확정급여채무	15,788,480	12,409,747

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,382,067	2,591,856
순확정급여부채(자산)의 순이자	(116,689)	(15,424)
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	3,265,378	2,576,433

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	13,008,388	10,486,454
납입액	4,000,000	4,000,000
이자수익	686,440	272,014
지급액	(1,362,160)	(1,669,169)
사외적립자산의 수익	(68,599)	(80,911)
기말사외적립자산의 공정가치	16,264,069	13,008,388

(5) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	15,646,229	12,803,653
미운용자산	617,840	204,736
합계	16,264,069	13,008,389

(6) 기타포괄손익으로 인식한 순확정급여부채(자산) 재측정요소(누계액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초	(3,380,180)	(3,153,221)
증가(감소)	(880,617)	(295,135)
법인세효과	203,422	68,176
기말	(4,057,375)	(3,380,180)

(7) 당기 및 전기 중 당사가 확정급여채무 재측정요소의 평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.11%	5.23%
기대임금상승률	2.00%	2.00%

(8) 당기말 및 전기말 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	1%증가시	1%감소시
할인율	(873,273)	978,395
미래임금상승률	991,506	(900,101)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	1%증가시	1%감소시
할인율	(521,788)	571,165
미래임금상승률	585,780	(543,914)

(9) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.13년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	2,434,598	2,511,518	7,699,286	11,252,558	16,631,069	40,529,029

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 168,938 천원입니다.

19. 자본금

당기말 현재 당사의 정관의 규정에 의한 수권주식수는 100,000,000주(1주당 액면가액: 500원)이며, 당기말 현재 발행된 주식의 총수는 보통주식 11,068,830주입니다. 당사는

2009년 5월 중에 보통주식 1,300,000주(주식분할 전 130,000주)를 이익소각하여 당기말 현재 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다. 한편, 당기 및 전기 중 납입자본의 증감은 없습니다.

20. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,537,512	4,537,512
기타자본잉여금	44,751,026	44,751,026
자기주식	(19,047,063)	(19,047,063)
합 계	30,241,475	30,241,475

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,169,925	911,208
미처분이익잉여금	355,810,926	286,758,330
합 계	356,980,851	287,669,538

(주1) 이익준비금은 상법에 의하여 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기 금전에 의한이익배당액의 10% 이상을 설정하도록 되어 있으며, 이는 결손금의 보전 또는 자본에의 전입이외에는 처분할 수 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	287,669,538	228,556,425
배당금	(2,587,167)	(2,155,972)
당기순이익	72,575,674	61,496,044
확정급여제도의 재측정요소	(677,194)	(226,959)
기말금액	356,980,851	287,669,538

(3) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 24기 2023년 01월 01일 부터 제 23 기 2022년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지
처분예정일 2024년 3월 28일

2022년 12월 31일 까지
처분확정일 2023년 3월 30일

(단위 : 천원)

과 목	제 24기		제 23 기	
I. 미처분이익잉여금		355,810,926		286,758,330
1. 전기이월미처분이익잉여금	283,912,446		225,489,245	
2. 회계정책 변경효과	-		-	
3. 당기순이익	72,575,674		61,496,044	
4. 보험수리적손익	(677,194)		(226,959)	
II. 이익잉여금처분액		3,794,512		2,845,884
1. 이익준비금	344,956		258,717	
2. 배당금	3,449,556		2,587,167	
주당배당금(률) :				
- 당기 : 보통주 400원 (80%)				
- 전기 : 보통주 300원(60%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		352,016,413		283,912,446

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	11,068,830	11,068,830
자기주식수	(2,444,939)	(2,444,939)
배당주식수	8,623,891	8,623,891
주당배당금	400	300
배당금	3,449,556,400	2,587,167,300

22. 기타자본구성요소

당사는 기타자본구성요소에 대한 해당사항이 없습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	287,133,666	260,147,337
상품매출액	25,268,515	21,349,092

기타매출액	5,073,026	3,814,492
합 계	317,475,207	285,310,921

(2) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	316,173,098	283,257,345
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	1,302,109	2,053,576
합 계	317,475,207	285,310,921

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익인식시기		
한 시점에 인식	316,173,098	283,257,345

리스계약에 포함되는 계약은 제외하고 표기하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	40,994,668	41,168,791

계약부채 기초잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 25,361,372 천원입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의변동	(23,386,653)	(39,133,037)
원재료및상품매입액	89,529,064	85,120,803
외주가공비	13,507,924	13,134,116
종업원급여	60,391,885	47,721,291
감가상각비	10,943,083	10,267,509
무형자산상각비	669,968	668,404
사용권자산상각비	1,084,214	571,170

수도광열비	2,738,923	2,110,439
소모품비	8,779,288	8,714,101
운반비	3,435,910	3,580,721
지급수수료	13,745,419	12,226,874
광고선전비	15,856,631	12,692,040
대손상각비(환입)	(7,010,416)	(1,642,664)
기타비용	15,547,172	19,921,685
합 계	205,832,412	175,953,452

25. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	31,777,193	24,305,019
퇴직급여	1,990,603	1,414,829
복리후생비	5,636,406	3,361,300
여비교통비	1,611,665	1,429,737
접대비	992,771	987,934
통신비	88,293	99,076
수도광열비	968,746	907,599
세금과공과	693,194	804,852
감가상각비	4,808,516	4,796,371
사용권자산상각비	1,084,214	571,170
지급임차료	389,571	478,214
수선비	108,413	50,682
보험료	292,096	192,414
차량유지비	305,417	219,286
경상연구개발비	6,061,122	4,931,856
운반비	1,181,545	930,767
교육훈련비	47,771	24,721
도서인쇄비	13,507	12,826
회의비	42,166	26,935
소모품비	2,335,820	2,457,189
지급수수료	12,232,443	10,643,657
광고선전비	15,856,631	12,692,040
대손상각비(환입)	(7,010,416)	(1,642,664)
수출비용	2,254,365	2,649,955

무형자산상각비	593,794	582,709
협회비	10,450	10,450
주식보상비용	282,011	413,969
건물관리비	286,562	292,064
합계	84,934,869	73,644,957

(2) 주식보상비용

당사는 임직원에게 대한 주식 기준 보상제도를 시행하고 있습니다. 상법 제 340조의 2 1항 및 당사 정관 제 10조 1항에 의거 2018년 3월 30일과 2019년 3월 28일 개최된 정기주주총회에서 주식매수선택권을 부여 승인하였습니다.

1) 당기말 현재 주식기준보상계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
김용근	고문	2018년 03월 30일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	10,000	10,000	-	-	2020년 03월 31일 ~2023년 03월 30일	79,659
강희택	고문	2018년 03월 30일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	10,000	10,000	-	-	2020년 03월 31일 ~2023년 03월 30일	79,659
이성근	-	2018년 03월 30일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	5,000	5,000	-	-	2020년 03월 31일 ~2023년 03월 30일	79,659
유재홍	고문	2019년 03월 28일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	8,000	8,000	-	-	2021년 03월 29일 ~2024년 03월 28일	64,495
이성근	-	2019년 03월 28일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	8,000	-	8,000	-	-	-
신재덕	-	2019년 03월 28일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	8,000	-	8,000	-	-	-
신공명	-	2019년 03월 28일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	8,000	8,000	-	-	2021년 03월 29일 ~2024년 03월 28일	64,495
류기홍	-	2019년 03월 28일	자기주식교부 또는 차액보상	보통주	8,000	8,000	-	-	2021년 03월 29일 ~2024년 03월 28일	64,495

2) 공정가치 측정

공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식기준보상 제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하는 주요가정은 아래와 같습니다.

가. 산정방법 : 공정가액접근법(옵션가격결정모형중 Black-Scholes Model 적용)

나. 공정가치 산정 가정

구분	2018년 부여분	2019년 부여분
기준일 종가	100,000 원	100,000 원
기대행사기간	0.25년	1.24년
무위험이자율	3.62%	3.69%

예상주가변동성	49.49%	49.49%
주식매수선택권의 공정가치	23,040 원	42,798 원

3) 당사가 인식한 주식보상비용은 당기는 282,011 천원이며, 전기는 413,969 천원입니다.

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	75,998	-
유형자산손상차손환입	2,682,243	-
사용권자산처분이익	2,256	-
종속기업투자주식손상차손환입	6,342,350	-
잡이익	189,817	579,217
합 계	9,292,664	579,217

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	749,414	28
기타의대손상각비	48,607	420,213
기부금	695,111	364,650
잡손실	505,174	99,998
종속기업투자주식손상차손	6,456,732	19,722,652
투자자산처분손실	-	4,582
합 계	8,455,038	20,612,123

27. 금융수익과 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	421,454	81,523
외환차익	3,654,821	5,606,043
외화환산이익	2,030,500	4,552,856
파생상품평가이익	16,654	1,609,075

당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	2,147	-
수입배당금	567	137
합 계	6,126,143	11,849,634

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	9,334,058	6,881,818
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(2,257,155)	(17,517)
차감 계	7,076,902	6,864,301
파생상품평가손실	776,395	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	1,313
외환차손	3,061,151	1,537,412
외화환산손실	1,546,025	5,299,841
합 계	12,460,473	13,702,867

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	23,958,247	23,662,337
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	5,851,724	490,959
총 당기법인세	29,809,971	24,153,296
이연법인세(주)		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	3,557,025	1,753,815
자본에 직접 가감되는 이연법인세	203,423	68,176
법인세비용	33,570,419	25,975,287

(주) 당기 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과 21%)과 지방소득세를 고려하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	106,146,093	87,471,331
적용세율에 따른 세부담액	24,057,747	20,706,062

조정사항 :		
비공제 수익.비용으로 인한 효과	960,877	560,617
세액공제	(648,784)	(1,342,784)
이연법인세자산 미인식효과	3,067,354	4,569,536
기타	281,501	1,481,856
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	5,851,724	-
법인세비용	33,570,419	25,975,287
유효세율	31.63%	29.70%

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 재측정요소	203,422	68,176
합 계	203,422	68,176

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	18,180,748	(1,671,795)	-	16,508,953
재고자산	2,688,841	905,152	-	3,593,993
당기손익- 공정가치측정금융자산	8,905	(496)	-	8,409
유형자산	308,345	(641,896)	-	(333,551)
총당부채	3,726,882	(648,251)	-	3,078,631
기타장기종업원급여	384,735	(94,329)	203,422	493,828
무형자산	125,612	(125,612)	-	-
기타	1,738,706	(1,483,220)	-	255,486
합 계	27,162,774	(3,760,448)	203,422	23,605,748

(전기말) (단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	19,489,333	(1,308,585)	-	18,180,748
재고자산	3,264,826	(575,985)	-	2,688,841
당기손익- 공정가치측정금융자산	9,102	(197)	-	8,905

유형자산	151,873	156,472	-	308,345
충당부채	3,217,056	509,825	-	3,726,881
기타장기종업원급여	661,463	(344,904)	68,176	384,735
무형자산	131,593	(5,982)	-	125,611
기타	1,991,342	(252,636)	-	1,738,706
합 계	28,916,589	(1,821,991)	68,176	27,162,774

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기말	전기말
종속기업투자 관련 일시적차이 등	73,684,659	45,676,724

당사는 종속기업투자에 대하여 예측가능한 미래에 청산 또는 처분계획이 없으므로, 종속기업투자의 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
(1) 보통주 당기순이익	72,575,673,633	61,496,043,893
(2) 가중평균 유통보통주식수(주)	8,623,891	8,623,891
(3) 기본주당이익 ((1)÷(2))	8,416	7,131

가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	기간	가중치(일수)	적수
기초	11,068,830	2023.01.01~2023.12.31	365	4,040,122,950
자기주식	(2,444,939)	2023.01.01~2023.12.31	365	(892,402,735)
합계	8,623,891	-	-	3,147,720,215

가중평균 유통보통주식수 : $3,147,720,215 \div 365 = 8,623,891$ 주

(전기)

구분	주식수(주)	기간	가중치(일수)	적수
----	--------	----	---------	----

기 초	11,068,830	2022.01.01~2022.12.31	365	4,040,122,950
자기주식	(2,444,939)	2022.01.01~2022.12.31	365	(892,402,735)
합 계	8,623,891	-	-	3,147,720,215

가중평균 유통보통주식수 : $3,147,720,215 \div 365 = 8,623,891$ 주

(2) 회석주당이익

당기와 전기의 회석주당이익은 회석화효과가 없으며, 기본주당이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	33,570,419	25,975,287
이자수익	(421,454)	(81,523)
수입배당금	(567)	(137)
당기손익인식금융자산평가손실(이익)	(2,147)	1,313
이자비용	7,014,884	6,803,363
종속기업투자주식손상차손	6,456,732	19,722,652
종속기업투자주식손상차손환입	(6,342,350)	-
투자자산처분손실	-	4,582
대손상각비(환입)	(7,010,416)	(1,642,664)
기타의대손상각비	48,607	420,213
유형자산손상차손(환입)	(2,682,243)	-
외화환산이익	(2,030,500)	(4,552,856)
외화환산손실	1,546,025	5,299,841
매출원가(재고자산평가충당금)	3,918,407	(1,851,012)
파생상품 평가손실	776,395	-
파생상품 평가이익	(16,654)	(1,609,075)
감가상각비	12,027,297	10,838,679
투자부동산상각비	707,363	1,007,949
유형자산처분손실	749,414	28
유형자산처분이익	(75,998)	-
무형자산상각비	669,968	668,404
리스이자비용	62,018	60,939
사용권자산처분이익	(2,256)	-
하자보수비(하자보수충당금)	57,834	(3,523)

퇴직급여	3,265,378	2,576,433
잡손실	284,628	-
합 계	52,570,784	63,638,893

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증감 (주)	(14,906,132)	(13,176,695)
기타자산의 증감	(1,673,924)	(1,817,730)
반환제품회수권의 증감	369,697	(154,982)
환불부채의 증감	(3,233,814)	2,998,571
기타수취채권의 증감	(1,691,581)	(268,529)
재고자산의 증감	(22,278,334)	(20,031,027)
매입채무의 증감	2,947,504	1,642,101
기타지급채무의 증감	216,297	866,739
기타부채의 증감	2,013,909	1,758,290
퇴직금의 지급	(1,385,101)	(1,969,874)
퇴직연금운용자산의 증감	(2,637,840)	(2,249,920)
합 계	(42,259,319)	(32,403,056)

(주) 장기매출채권이 포함되어 있습니다.

(3) 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 채무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산취득으로 인한 미지급금 증가	173,509	150,304
대여금의 출자전환	8,112,900	-
비현금성 금융차입거래	2,836,192	(257,338)

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	합계
유동항목				
기초 장부금액	77,619,977	57,400,000	699,075	135,719,052
현금 유입	35,000,000	-	-	35,000,000
현금 유출	(22,100,000)	(55,300,000)	(1,151,392)	(78,551,392)

대체	(2,836,192)	70,900,000	962,731	69,026,539
기말 장부가액	87,683,785	73,000,000	510,414	161,194,199
비유동항목				
기초 장부금액	-	66,300,000	313,092	66,613,092
현금 유입	-	55,000,000	-	55,000,000
현금 유출	-	(8,500,000)	-	(8,500,000)
대체	-	(70,900,000)	(146,342)	(71,046,342)
기말 장부가액	-	41,900,000	166,750	42,066,750

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	합계
유동항목				
기초 장부금액	65,584,869	30,200,000	126,413	95,911,282
현금 유입	62,000,000	-	-	62,000,000
현금 유출	(46,400,000)	(26,700,000)	(540,775)	(73,640,775)
대체	(3,564,891)	53,900,000	1,113,437	51,448,546
기말 장부가액	77,619,978	57,400,000	699,075	135,719,053
비유동항목				
기초 장부금액	-	95,200,000	140,819	95,340,819
현금 유입	-	25,000,000	-	25,000,000
현금 유출	-	-	-	-
대체	-	(53,900,000)	172,274	(53,727,726)
기말 장부가액	-	66,300,000	313,093	66,613,093

31. 특수관계자와의 거래

(1) 지배 · 종속기업간의 특수관계

구 분	지배 · 종속기업의 명칭
-----	---------------

종속기업	Dentium USA Dentium China Co.,Ltd. ICT FZCO ICT Europe Gmbh Dentium Singapore Pte.Ltd Implantium Co.,Ltd Implantium Hongkong Ltd. Dentium Shanghai Co.,Ltd Implantium LLC Implatnium Co.,Ltd.(Thailand) Shanghai Spring Sun Dental Implantium Malaysia SDN.BHD Implantium India Pvt. Ltd. PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA Dentium Guangzhou Co., Ltd. Himalayan Digital Center Pvt. Ltd. BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam) BMS JAPAN (Dentium Japan) ICT VINA(Dentium Vietnam) WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam) 유한회사 더브라이트 Shanbenzen Dental(CHINA)(주1) BMS EURASIA KFT
기타특수관계자	정성민, 웰치과(주2), 제노스, 인공장기연구소, FIMS(HANGZHOU) MEDICAL DEVICE CO.,LTD. 미래소재연구소, 제노스파머시, 덴티움치과의원(주3)

(주1) Dentium Guangzhou Co., Ltd.를 통하여 Shanbenzen Dental의 지분을 100% 보유하고 있습니다.

(주2) 당기에 웰치과는 폐업하였습니다.

(주3) 당기에 덴티움치과의원이 개원되어 신규로 기타특수관계자에 포함되었습니다.한편, 신상완치과의원은 당기 중 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	이자수익	판매관리비
종속기업	Dentium USA	573,397	-	-	115,697
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	34,543,203	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	835,173	-	-	123,160
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	1,089	-	-	-
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	699,451	-	-	-
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	518,615	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	64,710,889	-	-	-

	Implantium Co.,Ltd (China)	1,027,804	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	3,904,382	-	-	-
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	936,363	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	6,395,730	-	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	1,306,403	-	30,271	-
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	40,903,203	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	2,847,628	-	-	96,259
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	8,329,851	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	708,582	-	-	210,069
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	2,028,586	9,970,537	161,090	-
	유한회사 더브라이트	30,480	1,009,776	-	50
	BMS EURASIA KFT	5,962,217	-	-	483,313
	합 계	177,866,886	25,016,943	191,361	3,353,174
기타특수관계자	웰치과	19,433	-	-	405,000
	덴티움치과의원	32,000	-	-	240,058
	제노스	1,398,673	13,978,848	-	36,058
	미래소재연구소	43,920	-	-	4,193
	인공장기연구소	109,814	57,782	-	1,639,317

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	이자수익	판매관리비
종속기업	Dentium USA	708,950	-	-	184,101
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	31,255,643	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	1,301,054	-	-	108,864
	ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	999,221	-	-	767,829
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	682,834	-	-	-
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	672,878	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	57,194,723	-	-	16,792
	Implantium Co.,Ltd (China)	36,604	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	3,840,892	-	-	-
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	459,193	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	5,655,202	-	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	1,208,674	-	-	-
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	34,753,586	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	3,670,322	-	-	136,777
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	7,028,085	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	884,906	-	-	69,179
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	1,202,330	9,225,568	-	-
	유한회사 더브라이트	43,669	1,253,785	-	29
	BMS EURASIA KFT	2,969,752	-	-	-
	합 계	177,866,886	25,016,943	191,361	3,353,174
기타특수관계자	웰치과	99,292	-	-	540,000
	제노스	1,796,789	12,684,295	-	66,438
	미래소재연구소	71,017	-	-	118

	인공장기연구소	146,467	69,555	-	1,593,588
합 계		156,682,083	23,233,203	-	3,483,715

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권 (주)	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Dentium USA	36,733	-	-	9,084
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	17,899,867	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	7,932,196	-	-	196,040
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	2,029,830	-	-	-
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	3,650,155	-	-	219
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	1,379,507	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	23,781,598	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd (China)	938,289	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	2,120,968	-	-	73,537
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,027,963	-	-	109
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	39,183,413	143,061	-	26,624
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,755,678	12,742	-	100,752
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	8,038,722	-	-	-
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	22,255	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	186,071	-	-	263,136
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	10,082,669	-	-	271,137
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	-	394,121	1,611,731	-
	유한회사 더브라이트	2,794	2,099	56,116	25,400
	BMS EURASIA KFT	4,230,049	-	-	23,468
기타특수관계자	웰치과	-	-	-	12
	덴티움치과의원	34,467	1,679	-	79,100
	제노스	521,690	225,770	1,183,729	1,005,252
	미래소재연구소	4,026	4,100	-	36,600
	인공장기연구소	9,557	6,474	-	86,880
합 계		127,868,497	790,046	2,851,576	2,197,350

(주) 장기매출채권 및 대손충당금이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Dentium USA	43,200	3,027	-	10,968
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	16,948,091	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	7,684,880	-	-	247,601
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	1,969,853	-	-	25,570
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	3,587,602	-	-	39,120
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	1,359,754	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	31,724,697	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd (China)	41,342	-	-	-

	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	1,971,773	-	-	20,305
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	3,863,280	507	-	391
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	36,726,632	133,827	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,129,186	-	-	15,830
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	11,088,689	-	-	-
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	21,874	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	-	-	-	174,412
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	7,483,402	-	-	111,478
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	-	449,207	1,719,785	-
	유한회사 더브라이트	3,999	-	176,706	25,400
	BMS EURASIA KFT	2,866,383	-	-	-
기타특수관계자	웰치과	28,611	-	-	-
	제노스	375,504	-	1,326,651	1,003,985
	미래소재연구소	6,921	-	-	36,600
	인공장기연구소	13,363	-	-	86,880
	신상완치과의원	1,920	-	-	-
합 계		130,940,956	586,568	3,223,142	1,798,540

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 매출채권 및 장기매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	당기말	전기말
종속기업	Dentium USA	787	7,330
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	-	4,911,532
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	-	5,636,402
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	3,650,155	3,127,228
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	2,029,830	1,310,723
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	7,932,196	6,822,053
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	47,419	334,550
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	1,501	913,756
	Implantium Co.,Ltd (China)	-	10,754
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,027,963	3,552,142
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	39,183,414	33,087,654
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,755,678	2,290,837
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	22,255	21,874
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	-	1,881,412
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	3,987	-
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	334,938	2,457,119
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	-	-
	BMS EURASIA KFT	1,665	486,338

합 계	58,991,788	66,851,704
-----	------------	------------

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	당기	전기
종속기업	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	-	2,384,480
	ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	-	2,947,366
	Implantium Co.,Ltd (China)	7,383,181	2,512,655
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	-	7,362,406
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,079,296	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	-	3,168,698
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	-	6,609,280
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	970,000	-
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	8,097,600	15,444,720
	WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	264,030	210,641
	BMS EURASIA KFT	-	1,276,515
	합 계	18,794,107	41,916,761

(6) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	기초	대여	회수	대체	기말
임직원	임직원	200,000	-	-	-	200,000
종속회사	ICT VINA(Dentium Vietnam)(주1)	-	7,920,900	-	7,920,900	-
합 계		200,000	7,920,900	-	7,920,900	200,000

(주1) 상기 ICT VINA(Dentium Vietnam)에 대한 대여금은 당기중 모두 출자전환 되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	기초	대여	회수	대체	기말
임직원	임직원	299,000	-	99,000	-	200,000
합 계		299,000	-	99,000	-	200,000

(7) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

급여	1,318,751	1,412,787
주식기준보상	282,011	413,969
합 계	1,600,762	1,826,756

(8) 한국증권금융주식회사와 우리사주취득자금대출 거래약정을 체결하였으며, 이와 관련하여 당기말 및 전기말 현재 당사가 제공한 보증은 없습니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 금융기관 주요 약정사항

당기말 및 전기말 현재 당사가 체결한 주요 자금대출 약정 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		한 도	사 용 액	한 도	사 용 액
무역금융	수출입은행	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
무역금융	하나은행	5,000,000	4,500,000	5,000,000	4,500,000
무역금융	기업은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
무역금융	국민은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
무역금융	씨티은행	-	-	18,000,000	18,000,000
일반자금	수출입은행	5,000,000	5,000,000	10,000,000	10,000,000
운전자금	산업은행	38,000,000	38,000,000	23,000,000	23,000,000
운전자금	우리은행	26,000,000	26,000,000	27,000,000	27,000,000
운전자금	국민은행	7,500,000	7,500,000	11,500,000	11,500,000
운전자금	하나은행	18,300,000	18,300,000	5,400,000	5,400,000
운전자금	수출입은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
운전자금	대구은행	5,000,000	5,000,000	-	-
운전자금	기업은행	10,000,000	10,000,000	-	-
시설자금	우리은행	20,000,000	20,000,000	25,000,000	25,000,000
시설자금	신한은행	20,000,000	20,000,000	25,000,000	25,000,000
시설자금	국민은행	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000
시설자금	하나은행	2,600,000	2,600,000	3,400,000	3,400,000
파생상품(이자율스왑_단순/해지목적)	신한은행	2,297,167	24,937	2,290,562	100,574
역구매금융 (주)	현대카드	25,000,000	1,862,022	25,000,000	5,564,383
역구매금융 (주)	신한카드	25,000,000	202,665	25,000,000	641,932
역구매금융 (주)	BNK캐피탈	20,000,000	2,018,771	10,000,000	707,538
역구매금융 (주)	하나캐피탈	10,000,000	600,328	10,000,000	606,125
합 계		280,697,167	202,608,723	266,590,562	201,420,552

(주) 고객이 사용액을 해당 금융기관에 미상환하는 경우 당사는 고객의 미상환 금액에 대하여 지급보증의무를 갖고 있습니다.

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증인	내용	당기말	전기말
서울보증보험	계약보증보험	65,529	63,568
서울보증보험	납세보증보험	23,741	-
서울보증보험	입찰보증보험	22,430	540
서울보증보험	지급보증보험	271,390	211,098
서울보증보험	인허가보증보험	-	73,620
서울보증보험	하자보증보험	24,063	10,924
합 계		407,153	359,750

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 타인에게 제공한 담보제공 내용은 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 당사가 타인을 위해 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : IDR, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	무역금융	IDR 8,500,000,000	PT. Lotte capital Indonesia (롯데캐피탈 인도네시아)
치과병원	역구매금융	1,862,022	현대카드
치과병원	역구매금융	202,665	신한카드
치과병원	역구매금융	2,018,771	BNK캐피탈
치과병원	역구매금융	600,328	하나캐피탈

(전기말)

(단위 : IDR, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	무역금융	IDR 8,500,000,000	PT. Lotte capital Indonesia (롯데캐피탈 인도네시아)
치과병원	역구매금융	5,564,383	현대카드
치과병원	역구매금융	641,932	신한카드
치과병원	역구매금융	707,538	BNK캐피탈
치과병원	역구매금융	606,125	하나캐피탈

(4) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)

담보제공자산	거래처	당기말	전기말	비고
전국공장 (건물, 토지)	하나은행	13,200,000	8,000,000	시설자금/무역금융/운전자금
디팩토리 (건물, 토지)	국민은행	30,000,000	30,000,000	시설자금/무역금융/운전자금
용인공장 (건물, 토지)	산업은행	22,000,000	19,000,000	운전자금

제주사옥 (건물, 토지)	수출입은행	55,000,000	55,000,000	일반대/무역금융/운전자금
재고자산	수출입은행	26,000,000	26,000,000	일반대/무역금융/운전자금
광고사옥 (건물, 토지)	신한은행	24,000,000	33,000,000	시설자금
광고사옥 (건물)	우리은행	60,000,000	57,000,000	시설자금/운전자금
광고사옥 (건물)	씨티은행	-	12,000,000	무역금융
광고사옥 (건물)	기업은행	12,000,000	-	운전자금
합 계		242,200,000	240,000,000	

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	보험사	부보자산	당기말	전기말
			부보금액	부보금액
기업종합보험	KB손해보험	건물	13,598,100	13,598,100
기업종합보험	현대해상화재보험	건물	14,446,000	27,700,000
기업종합보험	흥국화재	건물	14,271,000	13,271,000
기업종합보험	흥국화재	건물	10,548,900	10,548,900
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물	16,315,952	3,437,205
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물	18,735,209	17,607,845
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물	142,146,547	142,146,547
기계위험	삼성화재해상보험	기계	1,648,533	1,648,533
기계위험	삼성화재해상보험	기계	16,155	16,155
GL보험	삼성화재해상보험	치과용 의료기기	500,000	500,000
PL보험	에이스아메리칸화재해상보험	치과용 의료기기	1,289,400	1,267,300
의료기기배상책임	에이스아메리칸화재해상보험	치과용 의료기기	3,000,000	-
환경책임보험	DB손해보험	건물	10,000,000	10,000,000
합계			246,515,796	241,741,585

(6) 계류중인 소송사건

당기말 및 전기말 현재 당사의 중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 재무위험관리

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	291,344,547	281,549,415
자본 (B)	393,406,740	324,095,428
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	38,863,607	21,162,626
차입금 (D)	202,583,785	201,319,977
부채비율(A/B)	74.06%	86.87%
순차입금비율{(D-C)/B}	41.62%	55.59%

(2) 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험, 기타 가격위험에 대해당사의 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 건전화 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 재무위험관리 활동은 주로 당사 경영지원팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조하에 전사통합적인 관점에서 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사는 전세계적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다.당사가 노출되어 있는 주요 통화는 USD, EUR, CNH 등입니다. 당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 각1단위, 천원)

구 분	통 화	외화금액		원화금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
자 산	USD	89,974,530	72,530,660	116,013,159	91,918,106
	EUR	8,601,011	9,339,117	12,270,117	12,619,015
	CNH	280,144,226	329,617,675	50,661,282	59,805,831
	HKD	-	5,000	-	813
	JPY	6,439,001	498,930	58,766	4,756
	소 계			179,003,324	164,348,521
부 채	USD	2,000,127	1,928,618	2,578,964	2,444,137
	EUR	16,451	29,713	23,468	40,149
	TRY	-	30,161	-	2,043
	CAD	3,789	3,546	3,693	3,317
	소 계			2,606,125	2,489,646

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	11,343,420	(11,343,420)	8,947,397	(8,947,397)
EUR	1,224,673	(1,224,673)	1,257,887	(1,257,887)
CNH	5,065,008	(5,065,008)	5,979,265	(5,979,265)
HKD	-	-	81	(81)
JPY	5,881	(5,881)	473	(473)
TRY	-	-	(204)	204
CAD	(369)	369	(332)	332
합 계	17,638,613	(17,638,613)	16,184,567	(16,184,567)

나. 이자율 위험

당기말 현재 기타 모든 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 단기차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기에 대한 법인세비용반영전 손익은 1,149,000 천원 만큼 감소 또는 증가합니다.

2) 신용위험

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 또한, 이러한 관리활동으로 문제가 발생한 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

한편, 당사는 신용등급이 우수한 금융기관에 한하여 현금및현금성자산 및 장, 단기금융상품 등을 예치하고 있으므로 동 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

3) 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 차입금 등을 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입금	매입채무	기타지급채무	리스부채	합 계
1년 이내	160,683,785	14,204,301	5,918,276	530,227	181,336,589

1년초과 2년이내	33,900,000	-	1,229,500	197,027	35,326,527
2년초과	8,000,000	-	-	-	8,000,000
합 계	202,583,785	14,204,301	7,147,776	727,254	224,663,116

(3) 금융상품의 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 당기손익으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다. 당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품들은 '수준3'에 포함됩니다.

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
(당기말)				
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(주)	6,567	-	3,791,552	3,798,119
파생상품자산	-	392,926	-	392,926
(전기말)				
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,420	-	40,673	45,093
파생상품자산	-	1,152,667	-	1,152,667

(주) 투입변수와 관련하여 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 당기에 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하여 원

가로 측정 하였습니다. 이중 펀드출자금액 500,000천원도 포함되어 있습니다.

경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 지속적으로 관여하는 정도까지만 양도자산을 계속하여 인식하는 양도 금융자산과 그러한 양도자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출채권	
	당기말	전기말
양도자산의 장부금액	4,683,785	7,519,977
관련부채의 장부금액	4,683,785	7,519,977

34. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품의 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약처	실행일	만기일	계약잔액	계약조건
이자율스왑	우리은행	2019.04.26	2024.10.28	17,500,000	차액결제/ 고정이자율 지급, 변동이자율 수취
이자율스왑	신한은행	2019.04.26	2024.10.26	17,500,000	차액결제/ 고정이자율 지급, 변동이자율 수취

(2) 당기와 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	당 기 손 익	-	1,609,075
파생상품평가손실	당 기 손 익	759,742	-

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
파생상품자산	392,926	-	392,926	753,975	398,693	1,152,668

(4) 당기말 현재 회사는 위험회피 회계처리를 적용하고 있지 않습니다.

35. 리스

(1) 당기 및 전기의 기초자산 유형별 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	리스조정	해지 및 종료	당기말
부동산	817,207	300,638	(992,800)	366,269	-	491,314
차량운반구	170,222	99,748	(91,413)	44,554	(60,516)	162,595
합계	987,429	400,386	(1,084,213)	410,823	(60,516)	653,909

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	리스조정	기타	전기말
부동산	134,580	1,176,543	(493,916)	-	-	817,207
차량운반구	126,214	121,262	(77,254)	-	-	170,222
합계	260,794	1,297,805	(571,170)	-	-	987,429

(2) 당기 및 전기의 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	992,800	493,916
차량운반구	91,413	77,254
합계	1,084,213	571,170
리스부채에 대한 이자비용	62,018	60,939
단기리스료	84,122	287,389
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	409,630	321,391
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-	-

당기 및 전기 리스의 총 현금유출은 각각 1,645,143 천원, 601,714 천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	530,227	510,414	719,974	699,075

1년 초과 5년 이내	197,027	166,751	398,168	313,092
합계	727,254	677,165	1,118,142	1,012,167

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	510,414	699,075
비유동	166,751	313,092
합계	677,165	1,012,167

(5) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

1) 변동리스료

일부 리스는 기초자산과 관련된 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

3) 잔존가치보증

당사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 덴티움

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 덴티움의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 텐티움
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 텐티움(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고, 중요한 회계 정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계 관리제도 운영실태 보고서

주식회사 덴티움

주주,이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

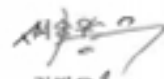
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니 하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

2024년 02월 13일

대 표 이 사

내부회계 관리자


김려무
김

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주) 덴티움			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		2	1	1	1	6	7	-	1	1	3	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	25	11	221	240	1,053	584	-	106	-	-	-	-	1,299	941
	감사	49	18	338	384	1,776	1,220	-	50	100	141	-	-	2,263	1,813
	합계	74	29	559	624	2,829	1,804	-	156	100	141	-	-	3,562	2,754

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.04				2	일			
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 유의적계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상 주		비상 주					
	2023.07.03 – 2023. 07.07		5	일	5	명	0	명	내부통제 이해 및 설계평가			
	2023.09.18 – 2023.09.22		5	일	4	명	1	명	내부통제 설계평가			
	2023.12.14 – 2023.12.22		7	일	4	명	2	명	내부통제 운영평가 및 감사, 위험평가 및 위험에 대한 대응 수립			
	2024.02.26 – 2024.03.08		9	일	4	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부통제 운영평가			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.01.03				1	일			
	실사(입회)장소			본사, 판교물류센터, 영종도물류센터								
	실사(입회)대상			제품, 상품, 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.01.03				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			유가증권								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			3		회						
	수행시기			2023년 5월, 2023년 11월, 2024년 3월								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 15일	감사위원, 업무수 행이사과 업무팀 원 1인	서면	외부감사 계획 및 감사인의 독립성 보고
2	2023년 11월 09일	감사위원, 업무수 행이사과 업무팀 원 1인	서면	회계감사(별도, 연결) 및 내 부회계관리제도 감사 계획 및 핵심감사항목의 선정
3	2024년 03월 13일	감사위원, 업무수 행이사과 업무팀 원 1인	서면	회계감사(별도, 연결) 및 내 부회계관리제도 감사 결과