

# 목 차

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....       | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서.....   | 2  |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 ..... | 5  |
| 주석.....               | 11 |
| 외부감사 실시내용 .....       | 71 |

# 주식회사 덴티움과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

## 감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 텐티움  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 텐티움과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계 기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 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

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이, 최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 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 평가충당금을 설정하기 위한 연결회사의 정책의 일관성 및 적절성 검토
- 재고자산 평가충당금 계산에 사용된 경영진 가정의 합리성 검토
- 재고자산 순실현가능가치의 재계산 검증

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 연결감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한

불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 덴티움과 그 종속기업

### 제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덴티움 대표이사 서승우

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

## 연 결 재 무 상 대 표

제24기 2023년 12월 31일 현재

제23기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목               | 주석         | 제24기 당기         |                 | 제23기 전기         |                 |
|-------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산               |            |                 |                 |                 |                 |
| 유 동 자 산           |            |                 | 370,578,237,826 |                 | 303,704,981,317 |
| 현금및현금성자산          | 9,33       | 86,911,786,182  |                 | 72,053,558,447  |                 |
| 매출채권              | 5,9,31,33  | 135,424,688,723 |                 | 108,576,482,366 |                 |
| 기타수취채권            | 5,9,31,33  | 5,303,777,738   |                 | 4,679,587,850   |                 |
| 재고자산              | 6          | 126,952,251,515 |                 | 100,760,980,242 |                 |
| 당기법인세자산           |            | 123,381,236     |                 | -               |                 |
| 기타유동자산            | 10         | 12,884,037,100  |                 | 13,919,530,079  |                 |
| 기타유동금융자산          | 9,34       | 392,925,589     |                 | 753,974,697     |                 |
| 반환제품회수권           |            | 2,585,389,743   |                 | 2,960,867,636   |                 |
| 비 유 동 자 산         |            |                 | 403,192,103,064 |                 | 370,878,983,235 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 7,9,33     | 3,798,117,979   |                 | 45,092,971      |                 |
| 장기매출채권            | 5          | 2,533,356,964   |                 | -               |                 |
| 기타수취채권            | 5,9,33     | 5,589,572,503   |                 | 5,486,924,507   |                 |
| 유형자산              | 11         | 335,380,268,541 |                 | 307,720,581,912 |                 |
| 무형자산              | 13         | 3,963,991,487   |                 | 2,830,862,027   |                 |
| 투자부동산             | 12         | 30,912,799,523  |                 | 30,747,551,379  |                 |
| 순확정급여자산           | 18         | 361,628,698     |                 | 566,643,845     |                 |
| 기타비유동자산           | 10         | 81,618,808      |                 | 1,145,035,021   |                 |
| 이연법인세자산           | 28         | 20,570,748,561  |                 | 21,937,599,013  |                 |
| 기타비유동금융자산         | 9,34       | -               |                 | 398,692,560     |                 |
| 자 산 총 계           |            |                 | 773,770,340,890 |                 | 674,583,964,552 |
| 부 채               |            |                 |                 |                 |                 |
| 유 동 부 채           |            |                 | 262,957,793,895 |                 | 229,276,664,329 |
| 매입채무              | 9,31,33    | 13,304,295,779  |                 | 10,065,223,696  |                 |
| 기타지급채무            | 9,15,31,33 | 7,437,557,864   |                 | 6,544,804,411   |                 |
| 차입금               | 9,14,31,33 | 160,772,426,530 |                 | 135,071,999,681 |                 |
| 당기법인세부채           |            | 23,176,259,220  |                 | 16,522,645,783  |                 |
| 환불부채              |            | 15,761,831,684  |                 | 19,009,859,026  |                 |
| 기타부채              | 16         | 39,644,722,829  |                 | 38,864,815,434  |                 |
| 리스부채(유동)          | 9,35       | 2,860,699,989   |                 | 3,197,316,298   |                 |
| 비 유 동 부 채         |            |                 | 46,939,164,585  |                 | 72,143,571,879  |
| 기타지급채무            | 9,15,33    | 1,214,614,790   |                 | 1,133,340,150   |                 |
| 차입금               | 9,14,31,33 | 41,900,000,000  |                 | 66,300,000,000  |                 |
| 충당부채              | 17         | 184,455,945     |                 | 126,621,496     |                 |
| 기타부채              | 16         | 417,811,405     |                 | 588,339,172     |                 |
| 리스부채(비유동)         | 9,35       | 3,222,282,445   |                 | 3,995,271,061   |                 |
| 부 채 총 계           |            |                 | 309,896,958,480 |                 | 301,420,236,208 |
| 자 본               |            |                 |                 |                 |                 |
| 지배기업소유주지분         |            | 464,602,836,471 |                 | 373,880,914,874 |                 |
| 자본금               | 1,19       | 6,184,415,000   |                 | 6,184,415,000   |                 |
| 기타불입자본            | 20         | 30,225,871,822  |                 | 30,225,871,822  |                 |
| 이익잉여금             | 21         | 424,265,470,187 |                 | 331,416,083,198 |                 |
| 기타자본구성요소          | 22         | 3,927,079,462   |                 | 6,054,544,854   |                 |

|          |  |               |                 |               |                 |
|----------|--|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 비지배지분    |  | (729,454,061) |                 | (717,186,530) |                 |
| 자 본 총 계  |  |               | 463,873,382,410 |               | 373,163,728,344 |
| 부채와 자본총계 |  |               | 773,770,340,890 |               | 674,583,964,552 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목                   | 주석         | 제24기 당기         |                 | 제23기 전기         |                 |
|-----------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액                   | 3,23,31    |                 | 393,188,581,139 |                 | 355,865,975,045 |
| 매출원가                  | 24,31      |                 | 114,349,186,905 |                 | 95,189,764,798  |
| 매출총이익                 |            |                 | 278,839,394,234 |                 | 260,676,210,247 |
| 판매비와관리비               | 5,24,25,31 |                 | 140,560,137,436 |                 | 134,973,610,028 |
| 대손상각비                 |            | (4,817,811,948) |                 | 11,956,117,801  |                 |
| 대손상각비 외               |            | 145,377,949,384 |                 | 123,017,492,227 |                 |
| 영업이익                  |            |                 | 138,279,256,798 |                 | 125,702,600,219 |
| 기타영업외수익               | 26,31      | 5,289,221,679   |                 | 2,888,516,458   |                 |
| 기타영업외비용               | 24,26      | 3,466,989,669   |                 | 3,081,452,006   |                 |
| 금융수익                  | 27,31,34   | 8,617,776,981   |                 | 13,937,624,202  |                 |
| 금융원가                  | 27,34      | 14,239,052,535  |                 | 21,052,509,881  |                 |
| 법인세비용차감전순이익           |            |                 | 134,480,213,254 |                 | 118,394,778,992 |
| 법인세비용                 | 28         | 37,954,241,147  |                 | 32,250,961,287  |                 |
| 당기순이익                 |            |                 | 96,525,972,107  |                 | 86,143,817,705  |
| 기타포괄손익                |            |                 | 120,039,594     |                 | (1,922,532,778) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류 (세후) |            |                 | (677,194,146)   |                 | (226,958,789)   |
| 확정급여제도의 재측정손익         |            | (677,194,146)   |                 | (226,958,789)   |                 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류(세후)  |            |                 | 797,233,740     |                 | (1,695,573,989) |
| 해외사업장환산외환차이           |            | 797,233,740     |                 | (1,695,573,989) |                 |
| 총포괄이익                 |            |                 | 96,646,011,701  |                 | 84,221,284,927  |
| 당기순이익의 귀속             |            |                 | 96,525,972,107  |                 | 86,143,817,705  |
| 지배기업 소유주 지분           |            | 96,524,197,067  |                 | 86,066,136,123  |                 |
| 비지배지분                 |            | 1,775,040       |                 | 77,681,582      |                 |
| 총포괄이익의 귀속             |            |                 | 96,646,011,701  |                 | 84,221,284,927  |
| 지배기업 소유주 지분           |            | 96,658,279,232  |                 | 84,196,881,262  |                 |
| 비지배지분                 |            | (12,267,531)    |                 | 24,403,665      |                 |
| 주당이익                  | 29         |                 |                 |                 |                 |
| 기본주당이익                |            |                 | 11,193          |                 | 9,980           |
| 희석주당이익                |            |                 | 11,193          |                 | 9,980           |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목                 | 지배기업 소유주지분    |               |                |                  |                 |                 |                   | 비지배지분         | 총계              |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|
|                     | 자본금           | 기타불입자본        |                |                  | 이익잉여금           | 기타자본<br>구성요소    | 지배기업의<br>소유주 지분 계 |               |                 |
|                     |               | 주식발행초과금       | 기타자본잉여금        | 자기주식             |                 |                 |                   |               |                 |
| 2022.1.1(전기초)       | 6,184,415,000 | 4,521,908,791 | 44,751,026,310 | (19,047,063,279) | 247,732,878,614 | 7,696,840,926   | 291,840,006,362   | (741,590,195) | 291,098,416,167 |
| 총포괄손익               |               |               |                |                  |                 |                 |                   |               |                 |
| 전기순이익               | -             | -             | -              | -                | 86,066,136,123  | -               | 86,066,136,123    | 77,681,582    | 86,143,817,705  |
| 순확정급여부채 재측정요소       | -             | -             | -              | -                | (226,958,789)   | -               | (226,958,789)     | -             | (226,958,789)   |
| 해외사업장환산 외환차이        | -             | -             | -              | -                | -               | (1,642,296,072) | (1,642,296,072)   | (53,277,917)  | (1,695,573,989) |
| 총포괄손익 소계            | -             | -             | -              | -                | 85,839,177,334  | (1,642,296,072) | 84,196,881,262    | 24,403,665    | 84,221,284,927  |
| 소유주와의 거래            |               |               |                |                  |                 |                 |                   |               |                 |
| 배당금의 지급             | -             | -             | -              | -                | (2,159,219,234) | -               | (2,159,219,234)   | -             | (2,159,219,234) |
| 소유주와의 거래 소계         | -             | -             | -              | -                | (2,159,219,234) | -               | (2,159,219,234)   | -             | (2,159,219,234) |
| 2022.12.31(전기말)     | 6,184,415,000 | 4,521,908,791 | 44,751,026,310 | (19,047,063,279) | 331,416,083,198 | 6,054,544,854   | 373,880,914,874   | (717,186,530) | 373,163,728,344 |
| 2023.1.1(당기초)       | 6,184,415,000 | 4,521,908,791 | 44,751,026,310 | (19,047,063,279) | 331,416,083,198 | 6,054,544,854   | 373,880,914,874   | (717,186,530) | 373,163,728,344 |
| 초인플레이션으로 경제 하 재작성효과 | -             | -             | -              | -                | (410,448,632)   | (2,938,741,703) | (3,349,190,335)   | -             | (3,349,190,335) |
| 총포괄손익               |               |               |                |                  |                 |                 |                   |               |                 |
| 당기순이익               | -             | -             | -              | -                | 96,524,197,067  | -               | 96,524,197,067    | 1,775,040     | 96,525,972,107  |
| 순확정급여부채 재측정요소       | -             | -             | -              | -                | (677,194,146)   | -               | (677,194,146)     | -             | (677,194,146)   |
| 해외사업장환산 외환차이        | -             | -             | -              | -                | -               | 811,276,311     | 811,276,311       | (14,042,571)  | 797,233,740     |
| 총포괄손익 소계            | -             | -             | -              | -                | 95,436,554,289  | (2,127,465,392) | 93,309,088,897    | (12,267,531)  | 93,296,821,366  |
| 소유주와의 거래            |               |               |                |                  |                 |                 |                   |               |                 |
| 배당금의 지급             | -             | -             | -              | -                | (2,587,167,300) | -               | (2,587,167,300)   | -             | (2,587,167,300) |
| 소유주와의 거래 소계         | -             | -             | -              | -                | (2,587,167,300) | -               | (2,587,167,300)   | -             | (2,587,167,300) |
| 2023.12.31(당기말)     | 6,184,415,000 | 4,521,908,791 | 44,751,026,310 | (19,047,063,279) | 424,265,470,187 | 3,927,079,462   | 464,602,836,471   | (729,454,061) | 463,873,382,410 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

제24기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위:원)

| 과 목                              | 제24기 당기          |                  | 제23기 전기          |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름                |                  | 64,988,760,003   |                  | 47,011,431,131   |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름                 | 102,800,393,584  |                  | 84,524,951,319   |                  |
| 가. 당기순이익                         | 96,525,972,107   |                  | 86,143,817,705   |                  |
| 나. 당기순이익에 대한 조정                  | 65,184,081,622   |                  | 79,147,495,390   |                  |
| 다. 영업활동 자산·부채의 증감                | (58,909,660,145) |                  | (80,766,361,776) |                  |
| 2. 이자의 수취                        | 1,309,362,135    |                  | 685,674,998      |                  |
| 3. 배당금의 수취                       | 567,040          |                  | 137,040          |                  |
| 4. 이자의 지급                        | (9,391,207,926)  |                  | (7,400,756,894)  |                  |
| 5. 법인세부담액                        | (29,730,354,830) |                  | (30,798,575,332) |                  |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름               |                  | (47,196,776,203) |                  | (49,029,967,547) |
| 장단기금융상품의 감소                      | -                |                  | 4,300,000,000    |                  |
| 당기손익-공정가치 금융측정자산의 취득             | (3,750,878,048)  |                  | -                |                  |
| 유형자산의 취득                         | (42,287,689,974) |                  | (52,733,833,676) |                  |
| 유형자산의 처분                         | 388,686,769      |                  | 69,503,482       |                  |
| 무형자산의 취득                         | (1,858,819,402)  |                  | (1,377,343,904)  |                  |
| 대여금의 증가                          | (16,614,000)     |                  | -                |                  |
| 대여금의 감소                          | 247,263,812      |                  | 462,170,696      |                  |
| 기타비유동부채의 증가                      | 81,274,640       |                  | 330,335,855      |                  |
| 기타비유동부채의 감소                      | -                |                  | (80,800,000)     |                  |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름              |                  | (2,791,589,252)  |                  | 8,769,202,891    |
| 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)  |                  | -                |                  |
| 리스부채의상환                          | (4,304,421,952)  |                  | (2,974,824,359)  |                  |
| 배당금의 지급                          | (2,587,167,300)  |                  | (2,155,972,750)  |                  |
| IV. 환율변동효과 및 반영전 현금 및 현금성자산의 순증감 |                  | 15,000,394,548   |                  | 6,750,666,475    |
| V. 현금및현금성자산의 환율변동효과              |                  | (142,166,813)    |                  | (538,461,079)    |
| VI. 현금및현금성자산의 순증감                |                  | 14,858,227,735   |                  | 6,212,205,396    |
| VII. 기초의 현금및현금성자산                |                  | 72,053,558,447   |                  | 65,841,353,051   |
| VIII. 기말의 현금및현금성자산               |                  | 86,911,786,182   |                  | 72,053,558,447   |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주식

제 24기 2023년 12월 31일 현재  
제 23기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움과 그 종속기업

## 1. 일반사항

주식회사 덴티움(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 2000년 6월에 설립되어, 2017년 3월에 유가증권 시장에 상장하였습니다. 당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 치과의료용기기제조 등을 주요영업으로 하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다.

지배기업은 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

### 2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

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

#### 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

## 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정이 연결재무제표에 미치는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.2 회계정책

연결회사는 기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

### (2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분

의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### (3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식 시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 손익 또는 자본으로 재분류됩니다.

### (4) 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

### (5) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적·의제 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

### (6) 기능통화와 외화환산

연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 연결회사의 기능통화로 환산됩니다. 화폐성외화자산과 부채는 매 보고기간 말의 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 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2023년 튀르키예 초인플레이션 상황에 따른 한국채택국제회계기준 1029호 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용에 있어, 튀르키예 통계청(Turkish Statistical Institute)에서 공시한 소비자물가지수(CPI)를 사용하였습니다. 튀르키예 통계청에서 공시한 작년과 올해의 분기말 소비자물가지수는 아래와 같습니다.

| 연도   | 물가지수 | 1분기      | 2분기      | 3분기      | 4분기      |
|------|------|----------|----------|----------|----------|
| 2022 | CPI  | 843.64   | 977.90   | 1,046.89 | 1,128.45 |
| 2023 |      | 1,269.75 | 1,351.59 | 1,691.04 | 1,859.38 |

연결회사는 기업회계기준서 1029호에 따라 튀르키예 소재 종속기업 BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI의 재무제표를 재작성 하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 1029호의 최초 적용효과를 기타자본구성요소로 반영하였으며, 연결재무제표의 재작성 기준은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표는 역사적원가로 표시되어 있습니다.
- 화폐성자산과 부채는 보고기간말 현재의 측정단위로 이미 표시되어 있으므로 재측정하지 않았습니다.
- 비화폐성자산과 부채는 취득 시점부터 보고기간말 현재의 물가 상승률을 반영하여 재측정하였습니다.
- 초인플레이션 경제에서의 순화폐성자산 보유로 인한 구매력의 상승 혹은 하락 효과는 연결포괄손익계산서상 순화폐성자산에서 발생하는 손실로 표시하였습니다.
- 표시통화로의 환산을 위한 환율은 기업회계기준서 1021호 환율변동효과에 따라 보고기간말 현재의 환율을 적용하였습니다.

## (7) 현금및현금성자산

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

## (8) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 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 시 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 상각후원가로 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 이전하

지도 아니한 경우, 회사가 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 연결채무상태표에 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-공정가치측정금융부채로 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 연결재무상태표에서 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

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

#### (9) 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.

## (10) 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 경제적 효익이 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.

## (11) 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 손상차손누계액을 차감한 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 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (12) 차입원가

연결회사는 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 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## (13) 리스

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

금융리스의 경우 연결회사는 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.

## (14) 무형자산

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

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 상각대

상금액은 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 보고기간 말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연결회사의 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    |

#### (15) 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 보고기간 말마다 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 현금창출

단위의 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.

#### (16) 파생상품

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

#### (17) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제적의무 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 현재의무를 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.

#### (18) 종업원급여

##### 1) 단기종업원급여

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

##### 2) 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 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

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

#### (19) 수익인식

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

##### 1) 수행의무의 식별

연결회사는 치과의료용기기 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

##### 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. 연결회사는 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

연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸

쳐 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

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행정도를 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

연결회사는 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. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

#### 6) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 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 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 7) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 연결회사는 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### (20) 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)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부하거나 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있으며, 당기 법인세자산과 부채는 기업이 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세자산(부채)는 연결재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 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.

#### (21) 주당이익

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

#### (22) 중요한 회계추정 및 가정

당기 연결재무제표 작성시 연결회사의 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 및부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 1) 수익인식

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

#### 2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다.연결회사는 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 불확실성이다소 존재할 여지가 있습니다. 연결회사의 이월결손금 및 이월세액공제 규모를 고려하면 추가 납부의 리스크는 거의 없다고 판단되나, 이연법인세 자산·부채에는 영향을 미칠수 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

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

#### (1) 지역에 대한 정보

지역별로 세분화된 연결회사의 외부고객으로부터의 계속영업수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분     | 외부고객으로부터의 수익 |             | 비유동자산       |             |
|---------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|         | 당기           | 전기          | 당기말         | 전기말         |
| 대한민국    | 84,053,203   | 70,482,571  | 311,644,105 | 303,547,749 |
| 중국      | 202,218,831  | 182,380,578 | 25,565,594  | 25,944,185  |
| 아시아(기타) | 46,537,495   | 42,439,421  | 60,295,820  | 35,257,288  |
| 유럽      | 52,078,171   | 55,922,593  | 158,132     | 112,808     |
| 기타      | 8,300,881    | 4,640,812   | 5,528,452   | 6,016,953   |
| 합계      | 393,188,581  | 355,865,975 | 403,192,103 | 370,878,983 |

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결회사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

4. 사용이 제한된 담보제공 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 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       | 170,722,911 | (35,298,222) | 135,424,689 | 159,578,499 | (51,002,017) | 108,576,482 |
| 장기매출채권     | 13,361,734  | (10,828,377) | 2,533,357   | -           | -            | -           |
| 유동성기타수취채권  | 7,158,537   | (1,854,759)  | 5,303,778   | 6,486,247   | (1,806,659)  | 4,679,588   |
| 비유동성기타수취채권 | 6,847,698   | (1,258,126)  | 5,589,573   | 6,745,050   | (1,258,125)  | 5,486,925   |
| 합 계        | 198,090,880 | (49,239,484) | 148,851,397 | 172,809,796 | (54,066,801) | 118,742,995 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분          | 당기말        | 전기말        |
|--------------|------------|------------|
| (유동성기타수취채권)  |            |            |
| 단기대여금        | 1,033,350  | 1,033,350  |
| 미수금          | 6,118,443  | 5,445,703  |
| 미수수익         | 39         | 7,194      |
| 보증금(유동)      | 6,705      | -          |
| 소 계          | 7,158,537  | 6,486,247  |
| (비유동성기타수취채권) |            |            |
| 장기대여금        | 4,421,902  | 4,652,552  |
| 보증금(비유동)     | 2,425,796  | 2,092,498  |
| 소 계          | 6,847,698  | 6,745,050  |
| 합 계          | 14,006,235 | 13,231,297 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권, 장기매출채권 및 기타수취채권의 연령분석 내역은 다

음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

| 구 분       | 정상채권       | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 |            | 손상채권      | 합계          |
|-----------|------------|-------------------|------------|-----------|-------------|
|           |            | 6개월미만             | 6개월이상      |           |             |
| 매출채권      | 5,743,488  | 115,977,959       | 46,890,763 | 2,110,701 | 170,722,911 |
| 장기매출채권    | -          | 1,149,994         | 12,211,740 | -         | 13,361,734  |
| 유동성기타수취채권 | 5,303,778  | -                 | -          | 1,854,759 | 7,158,537   |
| 비유동기타수취채권 | 6,847,698  | -                 | -          | -         | 6,847,698   |
| 합 계       | 17,894,964 | 117,127,953       | 59,102,503 | 3,965,460 | 198,090,880 |

(전 기)

(단위 : 천원)

| 구 분       | 정상채권       | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 |            | 손상채권      | 합계          |
|-----------|------------|-------------------|------------|-----------|-------------|
|           |            | 6개월미만             | 6개월이상      |           |             |
| 매출채권      | 6,022,315  | 94,821,050        | 56,741,809 | 1,993,325 | 159,578,499 |
| 유동성기타수취채권 | 4,679,588  | -                 | -          | 1,806,659 | 6,486,247   |
| 비유동기타수취채권 | 6,745,050  | -                 | -          | -         | 6,745,050   |
| 합 계       | 17,446,953 | 94,821,050        | 56,741,809 | 3,799,984 | 172,809,796 |

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

(당기)

(단위 : 천원)

| 구분       | 6개월이하       | 6개월~12개월   | 2년미만       | 3년미만      | 36개월초과     | 합계          |
|----------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|
| 총장부금액    | 123,030,977 | 14,431,418 | 10,705,770 | 3,494,708 | 32,421,772 | 184,084,645 |
| 기대손실율    | 2.3%        | 15.8%      | 53.0%      | 81.8%     | 100.0%     | 25.1%       |
| 전체기간기대손실 | 2,889,799   | 2,276,832  | 5,678,209  | 2,859,988 | 32,421,772 | 46,126,600  |
| 순장부금액    | 120,141,178 | 12,154,586 | 5,027,561  | 634,720   | -          | 137,958,045 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구분       | 6개월이하       | 6개월~12개월   | 2년미만      | 3년미만      | 36개월초과     | 합계          |
|----------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|
| 총장부금액    | 100,843,366 | 13,101,417 | 7,503,169 | 5,490,686 | 32,639,861 | 159,578,499 |
| 기대손실율    | 7.9%        | 20.6%      | 38.9%     | 87.1%     | 100.0%     | 32.0%       |
| 전체기간기대손실 | 7,960,333   | 2,700,911  | 2,917,231 | 4,783,681 | 32,639,861 | 51,002,017  |
| 순장부금액    | 92,883,033  | 10,400,506 | 4,585,938 | 707,005   | -          | 108,576,482 |

(5) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 구 분    | 기초         | 대손상각비 | 환입          | 제각       | 대체           | 환산 | 기말         |
|--------|------------|-------|-------------|----------|--------------|----|------------|
| 매출채권   | 51,002,016 | -     | (4,817,811) | (57,606) | (10,828,377) | -  | 35,298,222 |
| 장기매출채권 | -          | -     | -           | -        | 10,828,377   | -  | 10,828,377 |

|            |            |        |             |          |   |   |            |
|------------|------------|--------|-------------|----------|---|---|------------|
| 유동성기타수취채권  | 1,806,659  | 48,607 | -           | (507)    | - | - | 1,854,759  |
| 비유동성기타수취채권 | 1,258,126  | -      | -           | -        | - | - | 1,258,126  |
| 합 계        | 54,066,801 | 48,607 | (4,817,811) | (58,113) | - | - | 49,239,484 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구 분        | 기초         | 대손상각비      | 환입 | 제각        | 대체          | 환산 | 기말         |
|------------|------------|------------|----|-----------|-------------|----|------------|
| 매출채권       | 41,096,308 | 11,956,118 | -  | (485,877) | (1,564,532) | -  | 51,002,017 |
| 유동성기타수취채권  | 1,318,066  | -          | -  | -         | 488,593     | -  | 1,806,659  |
| 비유동성기타수취채권 | 1,258,126  | -          | -  | -         | -           | -  | 1,258,126  |
| 합 계        | 43,672,500 | 11,956,118 | -  | (485,877) | (1,075,939) | -  | 54,066,802 |

## 6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말         |              |             | 전기말         |              |             |
|-----|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
|     | 취득원가        | 평가손실<br>총당금  | 장부금액        | 취득원가        | 평가손실<br>총당금  | 장부금액        |
| 상품  | 16,498,796  | (3,818,176)  | 12,680,620  | 12,861,143  | (3,831,426)  | 9,029,717   |
| 제품  | 54,729,582  | (19,178,980) | 35,550,602  | 60,217,342  | (20,621,356) | 39,595,986  |
| 재공품 | 42,535,447  | (3,995,271)  | 38,540,176  | 27,737,298  | (1,300,369)  | 26,436,929  |
| 원재료 | 37,298,166  | (1,449,453)  | 35,848,713  | 24,421,431  | (993,806)    | 23,427,625  |
| 부재료 | 3,186,417   | (38,484)     | 3,147,933   | 1,559,985   | (19,407)     | 1,540,578   |
| 미착품 | 1,184,208   | -            | 1,184,208   | 730,145     | -            | 730,145     |
| 합 계 | 155,432,616 | (28,480,364) | 126,952,252 | 127,527,344 | (26,766,364) | 100,760,980 |

당기말 현재 연결회사의 재고자산 중 수출입은행에 담보로 제공된 금액은 26,000,000 천원(설정액), 전기말은 26,000,000 천원(설정액)입니다. 당기와 전기의 재고자산평가손실 금액은 각각 당기 1,714,000 천원, 전기 1,219,502 천원입니다. 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실 및 환입액에 대해서는 매출원가에서 가산 및 차감하였습니다.

## 7. 공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산 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 천 원도 포함되어 있습니다.

## 8. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 종속기업명                                         | 법인소재지   | 주요영업활동  | 연결회사 내 기업이 소유한<br>지분율 및 의결권비율 |         | 결산월 |
|-----------------------------------------------|---------|---------|-------------------------------|---------|-----|
|                                               |         |         | 당기말                           | 전기말     |     |
| Dentium USA                                   | 미국      | 임플란트 제조 | 96.00%                        | 96.00%  | 12월 |
| Dentium China Co.,Ltd.                        | 중국      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| ICT FZCO                                      | 아랍에미레이트 | 임플란트 판매 | 80.00%                        | 80.00%  | 12월 |
| ICT EUROPE GMBH                               | 독일      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Dentium Singapore Pte.Ltd                     | 싱가폴     | 임플란트 판매 | 97.40%                        | 97.40%  | 12월 |
| IMPLANTIUM CO.,LTD(CHINA)                     | 중국      | 임플란트 제조 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Implantium Hongkong Ltd.                      | 홍콩      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| DENTIUM SHANGHAI CO.,LTD                      | 중국      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Implantium LLC                                | 러시아     | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Implantium Co.,Ltd.(Thailand)                 | 태국      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Shanghai Spring Sun Dental                    | 중국      | 임플란트 제조 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| IMPLANTIUM MALAYSIA SDN. BHD.                 | 말레이시아   | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Implantium India Pvt.Ltd.                     | 인도      | 임플란트 판매 | 99.99%                        | 99.99%  | 12월 |
| PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA                   | 인도네시아   | 임플란트 판매 | 99.73%                        | 99.73%  | 12월 |
| Dentium Guangzhou Co., Ltd.                   | 중국      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.            | 네팔      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| BMS TK medikal dis ticaret limited<br>sirketi | 튀르키예    | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Dentium Setare ye sobhe roshan Co.,<br>Ltd    | 이란      | 임플란트 판매 | 99.00%                        | 99.00%  | 12월 |
| BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)            | 베트남     | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| BMS JAPAN (Dentium Japan)                     | 일본      | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| ICT VINA(Dentium Vietnam)                     | 베트남     | 임플란트 제조 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| WELL DENTAL CLINIC(Dentium<br>Vietnam)        | 베트남     | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| 유한회사 더브라이트                                    | 한국      | 임플란트 제조 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| Shanbenzen Dental (CHINA) (주1)                | 중국      | 임플란트 제조 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |
| BMS EURASIA KFT                               | 헝가리     | 임플란트 판매 | 100.00%                       | 100.00% | 12월 |

(주1) 연결회사의 종속기업인 Dentium Guangzhou Co., Ltd.가 Shanbenzen Dental의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결범위의 변동내역은 없으며, 전기 중 연결대상에서 제외되는 종속기업은 다음과 같습니다.

| 종속기업명                      | 사유   |
|----------------------------|------|
| ICT Global AG(Switzerland) | 법인청산 |

(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.                         | 33,045,382 | 1,186,201  | 19,392,941 | -         | 14,838,642   | -           |
| ICT FZCO                                       | 3,580,670  | 37,715     | 8,847,572  | -         | (4,183,350)  | (1,045,837) |
| ICT Europe GmbH                                | 941,405    | 74,388     | 2,092,711  | -         | (1,076,918)  | -           |
| Dentium Singapore Pte.Ltd                      | 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      | -         | 621          | -           |
| DENTIUM SHANGHAI CO.,LTD                       | 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 | 20,046,728   | -           |
| Implantium Co.,Ltd.(Thailand)                  | 6,177,239  | 204,924    | 2,663,158  | 10,515    | 3,708,490    | -           |
| Shanghai Spring Sun Dental                     | 314,128    | 647,795    | 426,214    | 823,019   | (287,310)    | -           |
| Implantium Malaysia                            | 3,960,072  | 135,974    | 2,273,238  | -         | 1,822,808    | -           |
| Implantium India Pvt. Ltd.                     | 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  | -         | (355,265)    | -           |
| Dentium Guangzhou Co., Ltd.                    | 44,035,792 | 1,494,258  | 10,456,727 | -         | 35,073,323   | -           |
| Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.             | 98,429     | 287,460    | 70,875     | -         | 315,014      | -           |
| BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SİRKETİ(주1) | 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    | -           |
| BMS JAPAN (Dentium Japan)                      | 919,606    | 332,213    | 769,212    | 38,436    | 444,171      | -           |
| ICT VINA(Dentium Vietnam)                      | 12,827,018 | 55,432,405 | 234,049    | -         | 68,025,374   | -           |
| WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)            | 232,492    | 164,146    | 4,799      | -         | 391,839      | -           |
| 유한회사 더브라이트(전국)                                 | 2,881,475  | 780,046    | 112,422    | -         | 3,549,099    | -           |
| BMS Eurasia KFT                                | 4,699,390  | 61,306     | 4,318,738  | -         | 441,958      | -           |

상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

(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.    | 28,893,981 | 981,515   | 18,384,654 | -     | 11,490,842  | -         |
| ICT FZCO                  | 2,653,669  | 27,184    | 7,617,526  | -     | (3,949,339) | (987,334) |
| ICT Europe GmbH           | 1,775,380  | 63,890    | 2,045,194  | -     | (205,924)   | -         |
| Dentium Singapore Pte.Ltd | 1,921,693  | 22,774    | 4,138,514  | -     | (2,137,002) | (57,045)  |
| Implantium Hongkong Ltd.  | 1,259,900  | 33,271    | 1,716,617  | -     | (423,446)   | -         |

|                                                |            |            |            |           |              |        |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|--------------|--------|
| Implantium LLC                                 | 2,252      | -          | 1,515      | -         | 737          | -      |
| DENTIUM SHANGHAI CO.,LTD                       | 68,928,451 | 8,375,132  | 39,848,302 | -         | 37,455,281   | -      |
| IMPLANTIUM CO.,LTD(CHINA)                      | 2,290,911  | 14,505,124 | 146,216    | 2,298,591 | 14,351,228   | -      |
| Implantium Co.,Ltd.(Thailand)                  | 6,388,070  | 147,125    | 2,773,237  | 8,340     | 3,753,618    | -      |
| Shanghai Spring Sun Dental                     | 666,305    | 1,024,478  | 1,021,257  | 4,563,375 | (3,893,849)  | -      |
| Implantium Malaysia                            | 3,787,091  | 17,012     | 4,148,867  | -         | (344,764)    | -      |
| Implantium India Pvt. Ltd.                     | 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)    | -      |
| Dentium Guangzhou Co., Ltd.                    | 39,908,150 | 1,024,665  | 12,242,182 | -         | 28,690,633   | -      |
| Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.             | 97,807     | 283,900    | 69,997     | -         | 311,710      | -      |
| 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    | -      |
| BMS JAPAN (Dentium Japan)                      | 895,227    | 99,905     | 720,154    | -         | 274,978      | -      |
| ICT VINA(Dentium Vietnam)                      | 25,882,371 | 31,550,524 | 116,237    | -         | 57,316,658   | -      |
| WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)            | 136,653    | 170,009    | 53,600     | -         | 253,062      | -      |
| 유한회사 더브라이트(전국)                                 | 2,484,253  | 1,014,607  | 98,329     | 31,998    | 3,368,533    | -      |
| BMS Eurasia KFT                                | 3,906,160  | 41,137     | 2,910,078  | -         | 1,037,219    | -      |

상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 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   | 1,467,971   |
| Dentium China Co.,Ltd.                         | 44,505,344 | 4,361,486   | 3,449,082   | 172,895   | 3,621,977   |
| ICT FZCO                                       | 2,116,128  | (222,576)   | (209,091)   | (336,581) | (545,672)   |
| ICT Europe GmbH                                | 8,881      | (850,850)   | (850,931)   | 6,101     | (844,830)   |
| Dentium Singapore Pte.Ltd                      | 1,235,081  | 74,123      | 137,700     | (900,331) | (762,631)   |
| Implantium Hongkong Ltd.                       | 911,702    | (14,465)    | (9,848)     | (92,445)  | (102,293)   |
| Implantium LLC                                 | -          | (15)        | (15)        | (9,532)   | (9,547)     |
| DENTIUM SHANGHAI CO.,LTD                       | 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) |
| Implantium Co.,Ltd.(Thailand)                  | 7,025,488  | (82,136)    | (143,155)   | (370,944) | (514,099)   |
| Shanghai Spring Sun Dental                     | 407,150    | (844,965)   | 3,660,831   | (233,857) | 3,426,974   |
| Implantium Malaysia                            | 1,811,116  | 252,645     | 137,209     | (40,809)  | 96,400      |
| Implantium India Pvt. Ltd.                     | 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)   |
| Dentium Guangzhou Co., Ltd.                    | 65,350,713 | 10,027,223  | 6,598,637   | 859,334   | 7,457,971   |
| Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.             | -          | (3,616)     | (616)       | (65,097)  | (65,713)    |
| BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI(주1) | 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 |
| BMS JAPAN (Dentium Japan)           | 1,911,685  | (758,566)   | (746,675) | 51,618    | (695,057) |
| ICT VINA(Dentium Vietnam)           | 9,649,396  | 3,533,788   | 3,436,131 | 2,297,829 | 5,733,960 |
| WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam) | 102,575    | (146,990)   | (110,264) | 99,738    | (10,526)  |
| 유한회사 더브라이트(전국)                      | 985,029    | 184,699     | 180,566   | -         | 180,566   |
| BMS Eurasia KFT                     | 6,853,624  | (1,004,856) | (697,014) | (131,265) | (828,279) |

상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

| 구분                                                                      | 매출액        | 영업손익        | 전기순손익       | 기타포괄손익    | 총포괄손익       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| Dentium USA                                                             | 7,873,284  | 2,086,226   | 1,563,036   | 126,853   | 1,689,889   |
| Dentium China Co.,Ltd.                                                  | 43,174,133 | 5,466,014   | 3,928,337   | 587,039   | 4,515,376   |
| ICT FZCO                                                                | 1,407,922  | 52,761      | 52,761      | (13,050)  | 39,711      |
| ICT Europe GmbH                                                         | 1,912,047  | (1,388,896) | (2,047,421) | (12,389)  | (2,059,810) |
| Dentium Singapore Pte.Ltd                                               | 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                                                | 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                                              | 1,023,892  | (486,510)   | (448,588)   | (349,732) | (798,320)   |
| Implantium Malaysia                                                     | 1,475,897  | 341,625     | 97,830      | (34,467)  | 63,363      |
| Implantium India Pvt. Ltd.                                              | 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)   |
| Dentium Guangzhou Co., Ltd.                                             | 64,314,347 | 14,143,063  | 10,553,305  | 1,781,074 | 12,334,379  |
| Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.                                      | -          | (542)       | 2,016       | (52,298)  | (50,282)    |
| 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<br>(Iran)[Dentium BMS CO., Ltd] | -          | (52,622)    | 8,635       | 332,778   | 341,413     |
| BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)                                      | 12,755,029 | 1,906,118   | 1,583,180   | 170,532   | 1,753,712   |
| BMS JAPAN (Dentium Japan)                                               | 1,780,141  | (280,469)   | (205,497)   | 83,628    | (121,869)   |
| ICT VINA(Dentium Vietnam)                                               | 8,659,684  | 3,367,467   | 4,191,882   | 1,827,156 | 6,019,038   |
| WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)                                     | 29,636     | (259,533)   | (249,879)   | 91,838    | (158,041)   |
| 유한회사 더브라이트(전국)                                                          | 1,253,785  | 67,515      | 55,320      | -         | 55,320      |
| BMS Eurasia KFT                                                         | -          | (299,657)   | (139,712)   | (799)     | (140,511)   |

상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

## 9. 금융상품의 범주별 분류

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

(당기말)

(단위 : 천원)

| 구 분             | 상각후원가측정<br>금융자산 | 당기손익-공정가치<br>측정금융자산 | 합 계         |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------|
| 현금및현금성자산        | 86,911,787      | -                   | 86,911,787  |
| 매출채권            | 135,424,689     | -                   | 135,424,689 |
| 장기매출채권          | 2,533,357       | -                   | 2,533,357   |
| 파생상품자산          | -               | 392,926             | 392,926     |
| 기타수취채권(유동)      | 5,303,778       | -                   | 5,303,778   |
| 기타수취채권(비유동)     | 5,589,572       | -                   | 5,589,572   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | -               | 3,798,118           | 3,798,118   |
| 합계              | 235,763,182     | 4,191,044           | 239,954,226 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구 분             | 상각후원가 측정<br>금융자산 | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 합 계         |
|-----------------|------------------|----------------------|-------------|
| 현금및현금성자산        | 72,053,558       | -                    | 72,053,558  |
| 매출채권            | 108,576,482      | -                    | 108,576,482 |
| 파생상품자산          | -                | 1,152,667            | 1,152,667   |
| 기타수취채권          | 10,166,512       | -                    | 10,166,512  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | -                | 45,093               | 45,093      |
| 합계              | 190,796,552      | 1,197,760            | 191,994,312 |

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

(당기말)

(단위 : 천원)

| 구 분    | 상각후원가측정<br>금융부채 | 기타금융부채    | 합 계         |
|--------|-----------------|-----------|-------------|
| 매입채무   | 13,304,296      | -         | 13,304,296  |
| 차입금    | 202,672,427     | -         | 202,672,427 |
| 기타지급채무 | 8,652,173       | -         | 8,652,173   |
| 리스부채   | -               | 6,082,982 | 6,082,982   |
| 합 계    | 224,628,896     | 6,082,982 | 230,711,878 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구 분  | 상각후원가측정<br>금융부채 | 기타금융부채 | 합 계         |
|------|-----------------|--------|-------------|
| 매입채무 | 10,065,224      | -      | 10,065,224  |
| 차입금  | 201,372,000     | -      | 201,372,000 |

|        |             |           |             |
|--------|-------------|-----------|-------------|
| 기타지급채무 | 7,678,145   | -         | 7,678,145   |
| 리스부채   | -           | 7,192,587 | 7,192,587   |
| 합 계    | 219,115,369 | 7,192,587 | 226,307,956 |

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

(당기)

(단위 : 천원)

| 구분                  | 당기손익-공정가치<br>측정금융자산 | 상각후원가측정<br>금융자산 |
|---------------------|---------------------|-----------------|
| 이자수익                | -                   | 1,302,206       |
| 대손상각비환입             | -                   | 4,817,812       |
| 기타의대손상각비            | -                   | (51,927)        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 2,147               | -               |
| 파생상품평가이익            | 16,654              | -               |
| 수입배당금               | 567                 | -               |
| 외환차손익               | -                   | 816,024         |
| 외화환산손익              | -                   | (2,314,858)     |
| 합 계                 | 19,368              | 4,569,257       |

(당기)

(단위 : 천원)

| 구분       | 당기손익-공정가치<br>측정금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 |
|----------|---------------------|-----------------|
| 파생상품평가손실 | (776,395)           | -               |
| 외화환산손익   | -                   | 2,765,762       |
| 이자비용     | -                   | (7,433,383)     |
| 합 계      | (776,395)           | (4,667,621)     |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구분                  | 당기손익-공정가치<br>측정금융자산 | 상각후원가측정<br>금융자산 |
|---------------------|---------------------|-----------------|
| 이자수익                | -                   | 683,379         |
| 대손상각비               | -                   | (11,956,118)    |
| 기타의대손상각비            | -                   | (1,251,076)     |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | (1,313)             | -               |
| 파생상품평가이익            | 1,609,075           | -               |
| 수입배당금               | 137                 | -               |
| 외환차손익               | -                   | 3,815,018       |

|        |           |              |
|--------|-----------|--------------|
| 외화환산손익 | -         | (11,546,863) |
| 합 계    | 1,607,899 | (20,255,660) |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구분     | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 |
|--------|----------------|-----------------|
| 외화환산손익 | -              | 5,118,596       |
| 이자비용   | -              | (6,792,914)     |
| 합 계    | -              | (1,674,318)     |

## 10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분     | 당기말        | 전기말        |
|--------|------------|------------|
| (유동)   |            |            |
| 선금금    | 5,395,445  | 8,023,238  |
| 선급비용   | 2,222,024  | 1,103,478  |
| 부가세대급금 | 5,266,568  | 4,792,814  |
| 합 계    | 12,884,037 | 13,919,530 |
| (비유동)  |            |            |
| 장기선급비용 | 81,619     | 1,145,035  |
| 합계     | 81,619     | 1,145,035  |

## 11. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

| 과목           | 취득가액        | 감가상각누계액      | 손상차손누계액 | 기말 장부금액     |
|--------------|-------------|--------------|---------|-------------|
| 토지           | 58,553,998  | -            | -       | 58,553,998  |
| 건물           | 178,035,415 | (23,206,571) | -       | 154,828,844 |
| 기계장치         | 74,006,760  | (30,653,729) | -       | 43,353,031  |
| 국고보조금(기계장치)  | (187,161)   | 73,262       | -       | (113,899)   |
| 차량운반구        | 146,016     | (95,820)     | -       | 50,196      |
| 국고보조금(차량운반구) | (13,660)    | 911          | -       | (12,749)    |
| 공구와기구        | 6,092,489   | (4,727,551)  | -       | 1,364,938   |
| 비품           | 9,518,378   | (6,844,467)  | -       | 2,673,911   |

|             |             |              |           |             |
|-------------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| 국고보조금(비품)   | (265,194)   | 125,615      | -         | (139,579)   |
| 시설장치        | 25,155,249  | (6,560,654)  | -         | 18,594,595  |
| 국고보조금(시설장치) | (20,000)    | 12,166       | -         | (7,834)     |
| 금형          | 19,030,792  | (13,205,962) | (574,508) | 5,250,322   |
| 사용권자산(건물)   | 10,308,313  | (4,752,221)  | -         | 5,556,092   |
| 사용권자산(차량)   | 911,932     | (629,772)    | -         | 282,160     |
| 건설중인자산      | 45,146,243  | -            | -         | 45,146,243  |
| 합 계         | 426,419,570 | (90,464,793) | (574,508) | 335,380,269 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 과목          | 취득가액        | 감가상각누계액      | 손상차손누계액     | 기말 장부금액     |
|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 토지          | 58,692,978  | -            | -           | 58,692,978  |
| 건물          | 162,125,009 | (18,992,450) | -           | 143,132,559 |
| 기계장치        | 68,708,538  | (25,561,076) | -           | 43,147,462  |
| 국고보조금(기계장치) | (187,161)   | 54,547       | -           | (132,614)   |
| 차량운반구       | 1,886,395   | (689,150)    | -           | 1,197,245   |
| 공구와기구       | 6,479,228   | (5,014,818)  | -           | 1,464,410   |
| 비품          | 11,639,232  | (7,981,106)  | -           | 3,658,126   |
| 국고보조금(비품)   | (200,338)   | 86,615       | -           | (113,723)   |
| 시설장치        | 5,452,899   | (2,832,911)  | -           | 2,619,988   |
| 국고보조금(시설장치) | (20,000)    | 10,166       | -           | (9,834)     |
| 금형          | 17,076,310  | (10,402,775) | (3,256,751) | 3,416,784   |
| 사용권자산(건물)   | 11,902,503  | (5,241,477)  | -           | 6,661,026   |
| 사용권자산(차량)   | 911,932     | (550,634)    | -           | 361,298     |
| 건설중인자산      | 43,624,876  | -            | -           | 43,624,876  |
| 합 계         | 388,092,401 | (77,115,069) | (3,256,751) | 307,720,581 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 계정과목         | 기 초         | 취 득       | 대 체         | 처 분       | 상 각         | 손상환입      | 해외사업<br>환산 | 기타        | 기 말         |
|--------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 토지           | 58,692,978  | -         | (142,308)   | -         | -           | -         | 3,328      | -         | 58,553,998  |
| 건물           | 143,132,559 | 241,744   | 15,827,057  | -         | (4,235,753) | -         | (136,763)  | -         | 154,828,844 |
| 기계장치         | 43,147,462  | 4,405,316 | 3,278,244   | (805,012) | (6,727,046) | -         | 54,067     | -         | 43,353,031  |
| 국고보조금(기계장치)  | (132,614)   | -         | -           | -         | 18,715      | -         | -          | -         | (113,899)   |
| 차량운반구        | 1,197,245   | -         | (1,138,390) | -         | (8,659)     | -         | -          | -         | 50,196      |
| 국고보조금(차량운반구) | -           | (13,660)  | -           | -         | 911         | -         | -          | -         | (12,749)    |
| 공구와기구        | 1,464,410   | 698,473   | (153,796)   | (74,870)  | (481,725)   | -         | (87,554)   | -         | 1,364,938   |
| 비품           | 3,658,126   | 1,234,698 | (1,370,211) | (556)     | (854,401)   | -         | 6,255      | -         | 2,673,911   |
| 국고보조금(비품)    | (113,723)   | (64,857)  | -           | -         | 39,001      | -         | -          | -         | (139,579)   |
| 시설장치         | 2,619,988   | 1,346,276 | 15,394,818  | (5,512)   | (819,789)   | -         | 58,814     | -         | 18,594,595  |
| 국고보조금(시설장치)  | (9,834)     | -         | -           | -         | 2,000       | -         | -          | -         | (7,834)     |
| 금형           | 3,416,784   | 133,116   | 1,821,366   | -         | (2,803,188) | 2,682,244 | -          | -         | 5,250,322   |
| 사용권자산(건물)    | 6,661,026   | 2,565,306 | -           | -         | (3,319,314) | -         | (19,318)   | (331,608) | 5,556,092   |

|              |             |            |              |           |              |           |           |           |             |
|--------------|-------------|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 사용권자산(차량)    | 361,298     | 197,130    | -            | -         | (206,255)    | -         | (63,789)  | (6,224)   | 282,160     |
| 건설중인자산(주1,2) | 43,624,876  | 36,146,448 | (34,385,509) | -         | -            | -         | (75,872)  | (163,700) | 45,146,243  |
| 합계           | 307,720,581 | 46,889,990 | (868,729)    | (885,950) | (19,395,503) | 2,682,244 | (260,832) | (501,532) | 335,380,269 |

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 164 백만원을 비용으로 대체하였습니다.

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

(전기)

(단위 : 천원)

| 계정과목        | 기 초         | 취 득        | 대체          | 처 분      | 감가상각비        | 해외사업환산    | 기 말         |
|-------------|-------------|------------|-------------|----------|--------------|-----------|-------------|
| 토지          | 59,785,001  | -          | (1,144,230) | -        | -            | 52,207    | 58,692,978  |
| 건물          | 150,274,397 | 6,061      | (3,341,094) | -        | (3,792,861)  | (13,944)  | 143,132,559 |
| 기계장치        | 39,146,127  | 8,497,720  | 1,110,150   | (2,440)  | (5,513,800)  | (90,295)  | 43,147,462  |
| 국고보조금(기계장치) | (114,441)   | (34,051)   | -           | -        | 15,878       | -         | (132,614)   |
| 차량운반구       | 1,346,660   | 14,313     | -           | -        | (210,007)    | 46,279    | 1,197,245   |
| 공구와기구       | 1,216,061   | 836,304    | -           | (985)    | (543,134)    | (43,836)  | 1,464,410   |
| 비품          | 1,999,579   | 2,840,150  | 212,160     | (26)     | (1,254,288)  | (139,449) | 3,658,126   |
| 국고보조금(비품)   | (74,744)    | (74,511)   | -           | -        | 35,532       | -         | (113,723)   |
| 시설장치        | 1,812,307   | 314,835    | 900,875     | -        | (407,326)    | (703)     | 2,619,988   |
| 국고보조금(시설장치) | (11,834)    | -          | -           | -        | 2,000        | -         | (9,834)     |
| 금형          | 4,058,287   | 143,216    | 1,954,230   | (66,080) | (2,702,088)  | 29,219    | 3,416,784   |
| 사용권자산(건물)   | 2,072,274   | 7,905,260  | -           | -        | (2,595,860)  | (720,649) | 6,661,025   |
| 사용권자산(차량)   | 277,519     | 280,958    | -           | -        | (201,487)    | 4,308     | 361,298     |
| 건설중인자산      | 11,270,733  | 40,189,796 | (7,927,067) | -        | -            | 91,414    | 43,624,876  |
| 합계          | 273,057,926 | 60,920,051 | (8,234,976) | (69,531) | (17,167,441) | (785,449) | 307,720,581 |

(3) 감가상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분     | 당기         | 전기         |
|---------|------------|------------|
| 판매비와관리비 | 10,005,390 | 9,790,387  |
| 경상연구개발비 | 825,257    | 296,787    |
| 매출원가    | 8,564,856  | 7,080,267  |
| 합 계     | 19,395,503 | 17,167,441 |

(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 투자부동산 장부금액의 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 | 730,304 | (707,364) | 22,595,837 |
| 합계   | 30,747,552 | 872,612 | (707,364) | 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 | (1,007,948) | 22,572,897 |
| 합계   | 23,520,525 | 8,234,975 | (1,007,948) | 30,747,552 |

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   |
|------------|------------|-------------|-----------|
| 영업권        | 943,301    | (841,184)   | 102,117   |
| 산업재산권      | 229,446    | (186,054)   | 43,392    |
| 정부보조금(특허권) | (41,321)   | 35,032      | (6,289)   |
| 기타의 무형자산   | 10,936,950 | (7,383,015) | 3,553,935 |
| 건설중인자산     | 270,837    | -           | 270,837   |
| 합 계        | 12,339,213 | (8,375,221) | 3,963,992 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 과목         | 취득가액       | 상각누계액       | 기말 장부금액   |
|------------|------------|-------------|-----------|
| 영업권        | 944,206    | (841,184)   | 103,022   |
| 산업재산권      | 206,676    | (167,757)   | 38,919    |
| 정부보조금(특허권) | (41,321)   | 34,119      | (7,202)   |
| 기타의 무형자산   | 8,144,897  | (6,619,103) | 1,525,794 |
| 건설중인자산     | 1,170,329  | -           | 1,170,329 |
| 합 계        | 10,424,787 | (7,593,925) | 2,830,862 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 과목           | 기 초       | 취 득       | 상 각       | 대 체         | 해외사업환산  | 기 타 | 기 말       |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|-----|-----------|
| 영업권          | 103,022   | -         | -         | -           | (905)   | -   | 102,117   |
| 산업재산권(주1)    | 31,717    | 10,385    | (17,384)  | 16,858      | (4,473) | -   | 37,103    |
| 기타의무형자산      | 1,525,794 | 382,251   | (763,912) | 2,250,540   | 159,262 | -   | 3,553,935 |
| 건설중인자산(주2,3) | 1,170,329 | 1,482,899 | -         | (2,382,391) | -       | -   | 270,837   |
| 합 계          | 2,830,862 | 1,875,535 | (781,296) | (114,993)   | 153,884 | -   | 3,963,992 |

(주1) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(주2) 당기 중 건설중인자산에서 114,993 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       | 해외사업환산   | 기 말       |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 영업권        | 183,317   | -         | -         | -         | (80,295) | 103,022   |
| 산업재산권 (주)  | 10,393    | (3,213)   | (15,417)  | 41,152    | (1,198)  | 31,717    |
| 기타의 무형자산   | 1,620,955 | 347,927   | (757,735) | 257,701   | 56,946   | 1,525,794 |
| 건설중인자산(무형) | 404,362   | 1,032,630 | -         | (266,663) | -        | 1,170,329 |
| 합 계        | 2,219,027 | 1,377,344 | (773,152) | 32,190    | (24,547) | 2,830,862 |

(주) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(3) 무형자산상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분     | 당기      | 전기      |
|---------|---------|---------|
| 판매비와관리비 | 695,961 | 697,462 |
| 경상연구개발비 | 15,181  | 37,897  |
| 매출원가    | 70,154  | 37,793  |
| 합 계     | 781,296 | 773,152 |

(4) 당기 및 전기의 연구개발 지출비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분     | 당기          | 전기          |
|---------|-------------|-------------|
| 판매비와관리비 | 5,509,477   | 6,465,933   |
| 정부보조금   | (1,182,421) | (1,534,078) |
| 합 계     | 4,327,056   | 4,931,855   |

#### 14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 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  |

|         |                  |       |             |             |
|---------|------------------|-------|-------------|-------------|
|         | 롯데캐피탈<br>(인도네시아) | -     | 88,642      | 52,023      |
| 소 계     |                  |       | 87,772,427  | 77,672,000  |
| 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     |                  |       | 160,772,427 | 135,072,000 |

(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 연결회사의 유형자산과 재고자산이 담보로 제공되어 있으며 내용은 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 연결회사의 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분     | 당기말       | 전기말       |
|--------|-----------|-----------|
| (유동성)  |           |           |
| 미지급금   | 7,431,332 | 6,538,579 |
| 미지급배당금 | 6,226     | 6,225     |
| 소 계    | 7,437,558 | 6,544,804 |
| (비유동성) |           |           |
| 임대보증금  | 1,214,615 | 1,133,340 |
| 합 계    | 8,652,173 | 7,678,144 |

## 16. 기타부채 및 기타금융부채

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

(단위 : 천원)

| 구분              | 당기말        | 전기말        |
|-----------------|------------|------------|
| (유동성)           |            |            |
| 선수금             | 29,274,246 | 25,662,960 |
| 미지급비용           | 5,789,996  | 5,640,759  |
| 예수금             | 3,919,616  | 7,167,379  |
| 부가세예수금          | 562,041    | 296,803    |
| 이연수익부채(적립금)     | 98,824     | 96,914     |
| 소 계             | 39,644,723 | 38,864,815 |
| (비유동성)          |            |            |
| 장기미지급비용(주식보상비용) | -          | 457,584    |
| 장기종업원부채         | 417,811    | 130,755    |
| 소 계             | 417,811    | 588,339    |
| 합 계             | 40,062,534 | 39,453,154 |

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

## 17. 충당부채

당기말 및 전기말 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)

연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

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 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분          | 당기말          | 전기말          |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 15,902,440   | 12,441,744   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (16,264,069) | (13,008,388) |
| 순확정급여부채(자산)  | (361,629)    | (566,644)    |

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분          | 당기          | 전기          |
|--------------|-------------|-------------|
| 기초확정급여채무     | 12,441,744  | 11,332,720  |
| 당기근무원가       | 3,527,918   | 2,591,856   |
| 이자원가         | 569,751     | 288,587     |
| 퇴직급여지급액      | (1,448,990) | (1,985,643) |
| 확정급여채무 재측정요소 | 812,017     | 214,224     |
| 기말확정급여채무     | 15,902,440  | 12,441,744  |

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

(단위 : 천원)

| 구 분                | 당기        | 전기        |
|--------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가             | 3,527,918 | 2,591,856 |
| 순확정급여부채(자산)의 순이자   | (116,688) | (15,424)  |
| 당기손익으로 인식하는 확정급여원가 | 3,411,230 | 2,576,432 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분            | 당기          | 전기          |
|----------------|-------------|-------------|
| 기초사외적립자산의 공정가치 | 13,008,389  | 10,486,454  |
| 납입액            | 4,000,000   | 4,000,000   |
| 이자수익           | 686,440     | 272,014     |
| 지급액            | (1,362,161) | (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  | 15,646,228 | 12,803,653 |
| 미운용자산 | 617,841    | 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 연결회사가 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 6.13 년이며, 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 |

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

(10) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 37,855 천원, 전기 18,453 천원입니다.

## 19. 자본금

당기말 현재 지배기업의 정관의 규정에 의한 수권주식수는 100,000,000주(1주당 액면가액: 500원)이며, 당기말 현재 발행된 주식의 총수는 보통주식 11,068,830주입니다. 지배기업은 2009년 5월 중에 보통주식 1,300,000주(주식분할 전 130,000주)를 이익소각하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다. 한편, 당기 및 전기 중 납입자본의 증감은 없습니다.

## 20. 기타불입자본

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

(단위 : 천원)

| 구 분     | 당기말          | 전기말          |
|---------|--------------|--------------|
| 주식발행초과금 | 4,521,909    | 4,521,909    |
| 기타자본잉여금 | 44,751,026   | 44,751,026   |
| 자기주식    | (19,047,063) | (19,047,063) |
| 합계      | 30,225,872   | 30,225,872   |

## 21. 이익잉여금

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

(단위 : 천원)

| 구 분       | 당기말         | 전기말         |
|-----------|-------------|-------------|
| 이익준비금(주1) | 1,169,924   | 911,208     |
| 미처분이익잉여금  | 423,095,546 | 330,504,875 |
| 합계        | 424,265,470 | 331,416,083 |

(주1) 이익준비금은 상법에 의하여 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기 금전에 의한이익 배당액의 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                    | 331,416,083 | 247,732,879 |
| 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용 효과 | (410,449)   | -           |
| 배당금                     | (2,587,167) | (2,155,973) |
| 당기순이익                   | 96,524,197  | 86,066,136  |
| 확정급여제도의 재측정요소           | (677,194)   | (226,959)   |
| 기말금액                    | 424,265,470 | 331,416,083 |

(3) 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

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 과 목      | 당기말       | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| 해외사업환산차이 | 3,927,079 | 6,054,545 |

|     |           |           |
|-----|-----------|-----------|
| 합 계 | 3,927,079 | 6,054,545 |
|-----|-----------|-----------|

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 과 목      | 기초        | 증가 | 감소          | 기말        |
|----------|-----------|----|-------------|-----------|
| 해외사업환산차이 | 6,054,545 | -  | (2,127,466) | 3,927,079 |
| 합 계      | 6,054,545 | -  | (2,127,466) | 3,927,079 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 과 목      | 기초        | 증가 | 감소          | 기말        |
|----------|-----------|----|-------------|-----------|
| 해외사업환산차이 | 7,696,842 | -  | (1,642,296) | 6,054,545 |
| 합 계      | 7,696,842 | -  | (1,642,296) | 6,054,545 |

## 23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분    | 당기          | 전기          |
|-------|-------------|-------------|
| 제품매출액 | 363,933,410 | 329,258,812 |
| 상품매출액 | 23,086,633  | 21,599,687  |
| 기타매출액 | 6,168,538   | 5,007,476   |
| 합계    | 393,188,581 | 355,865,975 |

(2) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분                   | 당기          | 전기          |
|----------------------|-------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익     | 391,886,472 | 353,812,399 |
| 기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 | 1,302,109   | 2,053,576   |
| 합 계                  | 393,188,581 | 355,865,975 |

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분     | 당기 | 전기 |
|--------|----|----|
| 수익인식시기 |    |    |

|          |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 한 시점에 인식 | 391,886,472 | 353,812,399 |
|----------|-------------|-------------|

리스계약에 포함되는 계약은 제외하고 표기하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분  | 당기         | 전기         |
|------|------------|------------|
| 계약부채 | 45,134,900 | 44,769,732 |

계약부채 기초잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 28,527,821 천원입니다.

## 24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분       | 당기           | 전기           |
|-----------|--------------|--------------|
| 재고자산의변동   | (32,003,516) | (41,329,544) |
| 원재료및상품매입액 | 92,136,268   | 83,114,738   |
| 외주가공비     | 13,507,924   | 13,134,116   |
| 종업원급여     | 81,920,077   | 66,152,320   |
| 감가상각비,    | 15,869,934   | 14,370,094   |
| 무형자산상각비   | 781,294      | 773,152      |
| 사용권자산상각비  | 3,525,567    | 2,797,347    |
| 수도광열비     | 1,482,053    | 1,281,732    |
| 소모품비      | 5,044,219    | 4,126,143    |
| 지급수수료     | 18,441,751   | 17,104,935   |
| 광고선전비     | 26,564,683   | 21,611,667   |
| 대손상각비     | (4,817,812)  | 11,956,118   |
| 여비교통비     | 4,339,225    | 3,403,899    |
| 보험료       | 2,156,509    | 2,498,512    |
| 운반비       | 2,914,034    | 2,589,467    |
| 소모품비      | 5,044,219    | 4,126,143    |
| 수출비용      | 2,695,655    | 2,685,991    |
| 기타비용      | 15,307,240   | 19,766,545   |
| 합 계       | 254,909,324  | 230,163,375  |

## 25. 판매비와관리비

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

(단위 : 천원)

| 구분       | 당기          | 전기          |
|----------|-------------|-------------|
| 급여       | 49,399,866  | 40,362,746  |
| 퇴직급여     | 2,068,906   | 1,433,282   |
| 복리후생비    | 7,410,279   | 4,336,391   |
| 여비교통비    | 4,339,225   | 3,403,899   |
| 접대비      | 1,510,187   | 1,677,818   |
| 통신비      | 262,813     | 238,309     |
| 수도광열비    | 1,482,053   | 1,281,732   |
| 세금과공과    | 2,111,809   | 2,444,701   |
| 감가상각비    | 6,479,821   | 6,993,040   |
| 사용권자산상각비 | 3,525,569   | 2,797,347   |
| 지급임차료    | 1,430,205   | 282,224     |
| 수선유지비    | 223,264     | 334,867     |
| 보험료      | 2,156,509   | 2,498,512   |
| 차량유지비    | 308,387     | 258,674     |
| 경상연구개발비  | 6,874,293   | 5,633,879   |
| 운반비      | 2,914,034   | 2,589,467   |
| 교육훈련비    | 127,061     | 211,614     |
| 도서인쇄비    | 97,346      | 428,784     |
| 소모품비     | 5,044,219   | 4,126,143   |
| 지급수수료    | 16,297,269  | 15,294,486  |
| 광고선전비    | 26,564,683  | 21,611,667  |
| 대손상각비    | (4,817,812) | 11,956,118  |
| 건물관리비    | 914,148     | 845,230     |
| 수출제비용    | 2,695,655   | 2,685,991   |
| 무형자산상각비  | 695,961     | 772,994     |
| 협회비      | 19,136      | 12,642      |
| 회의비      | 143,240     | 47,083      |
| 주식보상비용   | 282,011     | 413,970     |
| 합계       | 140,560,137 | 134,973,610 |

## (2) 주식보상비용

연결회사는 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<br>받은자 | 관 계 | 부여일           | 부여방법              | 주식의<br>종류 | 변동수량   |        |       | 미행사<br>수량 | 행사기간                            | 행사<br>가격 |
|-----------|-----|---------------|-------------------|-----------|--------|--------|-------|-----------|---------------------------------|----------|
|           |     |               |                   |           | 부여     | 행사     | 취소    |           |                                 |          |
| 김용근       | 고문  | 2018년 03월 30일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 10,000 | 10,000 | -     | -         | 2020년 03월 31일<br>~2023년 03월 30일 | 79,659   |
| 강희택       | 고문  | 2018년 03월 30일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 10,000 | 10,000 | -     | -         | 2020년 03월 31일<br>~2023년 03월 30일 | 79,659   |
| 이성근       | -   | 2018년 03월 30일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 5,000  | 5,000  | -     | -         | 2020년 03월 31일<br>~2023년 03월 30일 | 79,659   |
| 유재홍       | 고문  | 2019년 03월 28일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 8,000  | 8,000  | -     | -         | 2021년 03월 29일<br>~2024년 03월 28일 | 64,495   |
| 이성근       | -   | 2019년 03월 28일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 8,000  | -      | 8,000 | -         | -                               | -        |
| 신재덕       | -   | 2019년 03월 28일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 8,000  | -      | 8,000 | -         | -                               | -        |
| 신공명       | -   | 2019년 03월 28일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 8,000  | 8,000  | -     | -         | 2021년 03월 29일<br>~2024년 03월 28일 | 64,495   |
| 류기홍       | -   | 2019년 03월 28일 | 자기주식교부<br>또는 차액보상 | 보통주       | 8,000  | 8,000  | -     | -         | 2021년 03월 29일<br>~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) 연결회사가 인식한 주식보상비용은 당기는 282,011 천원이며, 전기는 413,969 천원입니다.

## 26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

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

(단위 : 천원)

| 구 분      | 당기     | 전기 |
|----------|--------|----|
| 유형자산처분이익 | 75,998 | -  |

|            |           |           |
|------------|-----------|-----------|
| 유형자산손상차손환입 | 2,682,243 | -         |
| 사용권자산처분이익  | 2,256     | -         |
| 기타의대손충당금환입 | -         | 22,373    |
| 잡이익        | 2,528,725 | 2,866,143 |
| 합 계        | 5,289,222 | 2,888,516 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분      | 당기        | 전기        |
|----------|-----------|-----------|
| 유형자산처분손실 | 1,720,463 | 28        |
| 기타의대손상각비 | 51,927    | 1,251,076 |
| 기부금      | 703,222   | 367,460   |
| 잡손실      | 991,378   | 1,462,888 |
| 합 계      | 3,466,990 | 3,081,452 |

## 27. 금융수익과 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분                  | 당기        | 전기         |
|----------------------|-----------|------------|
| 이자수익                 | 1,302,206 | 683,379    |
| 수입배당금                | 567       | 137        |
| 외환차익                 | 4,530,440 | 6,526,438  |
| 외화환산이익               | 2,765,763 | 5,118,595  |
| 파생상품평가이익             | 16,654    | 1,609,075  |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익 | 2,147     | -          |
| 합 계                  | 8,617,777 | 13,937,624 |

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분                  | 당기          | 전기        |
|----------------------|-------------|-----------|
| 이자비용                 | 9,690,538   | 6,810,431 |
| 차감:적격자산의 원가에 포함      | (2,257,155) | (17,517)  |
| 차감 계                 | 7,433,383   | 6,792,914 |
| 파생상품평가손실             | 776,395     | -         |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실 | -           | 1,314     |
| 외환차손                 | 3,714,417   | 2,711,419 |

|        |            |            |
|--------|------------|------------|
| 외화환산손실 | 2,314,858  | 11,546,863 |
| 합 계    | 14,239,053 | 21,052,510 |

## 28. 법인세비용

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

(단위 : 천원)

| 구분                         | 당기         | 전기          |
|----------------------------|------------|-------------|
| 당기법인세비용                    |            |             |
| 당기법인세부담액                   | 30,179,965 | 32,968,837  |
| 과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 6,010,070  | 490,959     |
| 총 당기법인세                    | 36,190,035 | 33,459,796  |
| 이연법인세                      |            |             |
| 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액      | 1,560,783  | (1,277,011) |
| 자본에 직접 가감되는 이연법인세          | 203,422    | 68,176      |
| 법인세비용                      | 37,954,240 | 32,250,961  |

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

(단위 : 천원)

| 내역                         | 당기          | 전기          |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익                | 134,480,213 | 118,394,779 |
| 적용세율에 따른 세부담액              | 28,920,607  | 28,189,537  |
| 조정사항 :                     |             |             |
| 비공제비용으로 인한 효과              | 960,877     | 560,617     |
| 세액공제                       | (721,629)   | (1,342,784) |
| 이연법인세자산 미인식효과              | 3,020,215   | 4,569,536   |
| 기타                         | (235,900)   | 274,055     |
| 과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 6,010,070   | -           |
| 법인세비용                      | 37,954,240  | 32,250,961  |
| 유효세율                       | 28.22%      | 27.24%      |

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 이연법인세 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 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

| 구분              | 기초         | 당기손익        | 기타포괄손익  | 기말         |
|-----------------|------------|-------------|---------|------------|
| 대손충당금           | 2,738,005  | 109,971     | -       | 2,847,976  |
| 재고자산            | 10,504,294 | 1,119,628   | -       | 11,623,922 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 8,905      | (496)       | -       | 8,409      |
| 유형자산            | 308,345    | (641,896)   | -       | (333,551)  |
| 충당부채            | 3,726,882  | (648,251)   | -       | 3,078,631  |
| 기타장기종업원급여       | 384,735    | (94,329)    | 203,422 | 493,828    |
| 무형자산            | 125,612    | (125,612)   | -       | -          |
| 기타              | 4,140,822  | (1,289,287) | -       | 2,851,535  |
| 합 계             | 21,937,600 | (1,570,272) | 203,422 | 20,570,750 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구분              | 기초         | 당기손익      | 기타포괄손익 | 기말         |
|-----------------|------------|-----------|--------|------------|
| 대손충당금           | 2,259,794  | 478,211   | -      | 2,738,005  |
| 재고자산            | 9,836,249  | 668,045   | -      | 10,504,294 |
| 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    | (348,150) | 71,423 | 384,736    |
| 무형자산            | 131,593    | (5,982)   | -      | 125,611    |
| 기타              | 4,364,185  | (223,364) | -      | 4,140,821  |
| 합 계             | 20,631,315 | 1,234,860 | 71,423 | 21,937,598 |

(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 | 54,418,080 |

연결회사는 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)

| 구 분                  | 당기             | 전기             |
|----------------------|----------------|----------------|
| (1) 보통주 당기순이익        | 96,524,197,067 | 86,066,136,123 |
| (2) 가중평균 유통보통주식수     | 8,623,891      | 8,623,891      |
| (3) 기본주당이익 ((1)÷(2)) | 11,193         | 9,980          |

가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| 구 분  | 주식수(주)      | 기 간                   | 가중치(일수) | 적 수           |
|------|-------------|-----------------------|---------|---------------|
| 기 초  | 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) |
| 합 계  | 8,623,891   |                       |         | 3,147,720,215 |

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

(전기)

| 구 분  | 주식수(주)      | 기 간                   | 가중치(일수) | 적 수           |
|------|-------------|-----------------------|---------|---------------|
| 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) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익은 희석화효과가 없으며, 기본주당이익과 동일합니다.

## 30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 연결회사 영업활동 현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분   | 당기         | 전기         |
|-------|------------|------------|
| 법인세비용 | 37,954,241 | 32,250,961 |

|                 |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| 이자수익            | (1,302,206) | (683,379)   |
| 수입배당금           | (567)       | (137)       |
| 유형자산손상차손        | (2,682,243) | -           |
| 당기손익인식금융자산평가손실  | -           | 1,313       |
| 당기손익인식금융자산평가이익  | (2,147)     | -           |
| 이자비용            | 7,003,672   | 8,022,170   |
| 대손상각비(환입)       | (4,817,812) | 11,956,118  |
| 기타의대손상각비        | 51,927      | 1,251,076   |
| 투자부동산상각비        | 707,363     | 1,007,949   |
| 유형자산처분손실        | 1,720,463   | 28          |
| 감가상각비           | 19,395,505  | 17,167,444  |
| 무형자산상각비         | 781,296     | 773,152     |
| 퇴직급여            | 3,411,229   | 2,594,885   |
| 매출원가(재고자산평가충당금) | 1,714,000   | 1,219,502   |
| 하자보수비(하자보수충당금)  | 57,834      | (3,523)     |
| 유형자산처분이익        | (75,998)    | -           |
| 파생상품평가손실        | 776,395     | -           |
| 파생상품평가이익        | (16,654)    | (1,609,075) |
| 외화환산이익          | (2,765,762) | (5,118,597) |
| 외화환산손실          | 2,314,858   | 11,546,863  |
| 사용권자산처분이익       | (2,256)     | -           |
| 리스이자비용          | 427,454     | (1,229,255) |
| 잡손실             | 533,490     | -           |
| 합계              | 65,184,082  | 79,147,495  |

(2) 당기 및 전기의 연결회사의 영업활동현금흐름 중 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분          | 당기           | 전기           |
|--------------|--------------|--------------|
| 매출채권의 증감 (주) | (28,503,280) | (46,769,335) |
| 기타수취채권의 증감   | (402,355)    | (508,893)    |
| 기타자산의 증감     | 912,112      | (7,449,309)  |
| 재고자산의 증감     | (27,905,272) | (25,861,496) |
| 매입채무의 증감     | 3,281,733    | 209,004      |
| 기타지급채무의 증감   | 851,758      | 230,026      |
| 기타부채의 증감     | (184,978)    | 746,867      |
| 반환제품회수권의 증감  | 375,478      | (165,224)    |
| 환불부채의 증감     | (3,248,027)  | 3,021,793    |

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 퇴직금의 지급      | (1,448,990)  | (1,969,874)  |
| 퇴직연금운용자산의 증감 | (2,637,839)  | (2,249,920)  |
| 합 계          | (58,909,660) | (80,766,361) |

(주) 장기매출채권이 포함되어 있습니다.

(3) 연결회사의 현금및현금성자산은 당기 연결재무상태표와 연결현금흐름표의 금액이 동일하며, 당기 및 전기 중 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분                  | 당기        | 전기        |
|---------------------|-----------|-----------|
| 유형자산취득으로 인한 미지급금 증가 | 62,372    | 607,843   |
| 무형자산취득으로 인한 미지급금 감소 | (19,998)  | -         |
| 비현금성 금융차입거래         | 1,395,817 | (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 | 77,672,000   | 57,400,000   | 3,197,316   | 138,269,316  |
| 현금 유입   | 35,000,000   | -            | -           | 35,000,000   |
| 현금 유출   | (22,100,000) | (55,300,000) | (4,304,422) | (78,669,318) |
| 대체      | (2,799,573)  | 70,900,000   | 3,967,806   | 69,033,129   |
| 기말 장부금액 | 87,772,427   | 73,000,000   | 2,860,700   | 163,633,127  |
| 비유동항목   |              |              |             |              |
| 기초 장부금액 | -            | 66,300,000   | 3,995,271   | 70,295,271   |
| 현금 유입   | -            | 55,000,000   | -           | 55,000,000   |
| 현금 유출   | -            | (8,500,000)  | -           | (8,500,000)  |
| 대체      | -            | (70,900,000) | (772,989)   | (71,672,989) |
| 기말 장부금액 | -            | 41,900,000   | 3,222,282   | 45,122,282   |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구 분     | 단기차입금        | 장기차입금        | 리스부채      | 합계           |
|---------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 유동항목    |              |              |           |              |
| 기초 장부금액 | 65,584,869   | 30,200,000   | 1,207,833 | 96,992,702   |
| 현금 유입   | 62,000,000   | -            | -         | 62,000,000   |
| 현금 유출   | (46,400,000) | (26,700,000) | (900,819) | (74,000,819) |
| 대체      | (3,512,869)  | 53,900,000   | 2,890,302 | 53,277,433   |
| 기말 장부금액 | 77,672,000   | 57,400,000   | 3,197,316 | 138,269,316  |
| 비유동항목   |              |              |           |              |
| 기초 장부금액 | -            | 95,200,000   | 773,360   | 95,973,360   |

|         |   |              |           |              |
|---------|---|--------------|-----------|--------------|
| 현금 유입   | - | 25,000,000   | -         | 25,000,000   |
| 현금 유출   | - | -            | -         | -            |
| 대체      | - | (22,550,000) | 306,541   | (22,243,459) |
| 기말 장부가액 | - | 97,650,000   | 1,079,901 | 98,729,901   |

### 31. 특수관계자와의 거래

#### (1) 특수관계자

| 구 분     | 명칭                                                                                              |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 기타특수관계자 | 정성민, 웰치과(주1), 제노스, 인공장기연구소, FIMS(HANGZHOU) MEDICAL DEVICE CO.,LTD. 미래소재연구소, 제노스파머시, 덴티움치과의원(주2) |

(주1) 당기에 웰치과는 폐업하였습니다.

(주2) 당기에 덴티움치과의원이 개원되어 신규로 기타특수관계자에 포함되었습니다. 한편, 신상완치과의원은 당기 중 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 구 분     | 회사의 명칭  | 매출        | 매입         | 판매관리비     |
|---------|---------|-----------|------------|-----------|
| 기타특수관계자 | 웰치과     | 19,433    | -          | 405,000   |
|         | 덴티움치과의원 | 32,000    | -          | 240,058   |
|         | 제노스     | 1,401,315 | 15,574,701 | 36,058    |
|         | 미래소재연구소 | 43,920    | -          | 4,193     |
|         | 인공장기연구소 | 109,814   | 57,782     | 1,639,317 |
| 합 계     |         | 1,606,482 | 15,632,483 | 2,324,626 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구 분     | 회사의 명칭  | 매출        | 매입         | 판매관리비     |
|---------|---------|-----------|------------|-----------|
| 기타특수관계자 | 웰치과     | 99,292    | -          | 540,000   |
|         | 제노스     | 2,198,447 | 15,135,448 | 66,438    |
|         | 미래소재연구소 | 71,017    | -          | 118       |
|         | 인공장기연구소 | 146,467   | 69,555     | 1,593,588 |
|         | 신상완치과의원 | 5,685     | -          | -         |
| 합 계     |         | 2,520,908 | 15,205,003 | 2,200,144 |

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

(당기말)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 회사의 명칭 | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
|-----|--------|------|------|------|------|
|-----|--------|------|------|------|------|

|             |         |         |         |           |           |
|-------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| 기타<br>특수관계자 | 웰치과     | -       | -       | -         | 12        |
|             | 덴티움치과의원 | 34,467  | 1,679   | -         | 79,100    |
|             | 제노스     | 521,690 | 225,770 | 1,941,266 | 1,005,252 |
|             | 미래소재연구소 | 4,026   | 4,100   | -         | 36,600    |
|             | 인공장기연구소 | 9,557   | 6,474   | -         | 86,880    |
| 합 계         |         | 569,740 | 238,023 | 1,941,266 | 1,207,844 |

(주) 장기매출채권 및 대손충당금이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구 분         | 회사의 명칭  | 매출채권    | 기타채권 | 매입채무      | 기타채무      |
|-------------|---------|---------|------|-----------|-----------|
| 기타<br>특수관계자 | 웰치과     | 28,611  | -    | -         | -         |
|             | 제노스     | 375,504 | -    | 2,173,616 | 1,003,985 |
|             | 미래소재연구소 | 6,921   | -    | -         | 36,600    |
|             | 인공장기연구소 | 13,363  | -    | -         | 86,880    |
|             | 신상완치과의원 | 1,920   | -    | -         | -         |
| 합 계         |         | 426,319 | -    | 2,173,616 | 1,127,465 |

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

(당기)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 회사의 명칭 | 기초      | 대여 | 회수 | 대체 | 환산손익 | 기말      |
|-----|--------|---------|----|----|----|------|---------|
| 임직원 | 임직원    | 200,000 | -  | -  | -  | -    | 200,000 |

(전기)

(단위 : 천원)

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

(5) 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   |
| 합계     | 1,600,762 | 1,826,756 |

(6) 한국증권금융주식회사와 우리사주취득자금대출 거래약정을 체결하였으며, 이와 관련하여 당기 및 전기말 현재 연결회사가 제공하는 보증은 없습니다.

## 32. 우발부채 및 약정사항

### (1) 금융기관 주요 약정사항

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 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/헤지목적) | 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     |
| 역구매금융 (주)           | 롯데캐피탈  | 710,600     | 88,642      | 687,650     | 52,023      |
| 합 계                 |        | 281,407,767 | 202,697,365 | 267,278,212 | 201,472,575 |

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

### (2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 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 연결회사가 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             |
|---------------|-------|------------|------------|----------------|
| 전곡공장 (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     | 142,146,547 | 142,146,547 |
| 재산종합위험   | 삼성화재해상보험      | 건물     | 16,315,952  | 3,437,205   |
| 재산종합위험   | 삼성화재해상보험      | 건물     | 18,735,209  | 17,607,845  |
| 기계위험     | 삼성화재해상보험      | 기계     | 1,648,533   | 1,648,533   |
| 기계위험     | 삼성화재해상보험      | 기계     | 16,155      | 16,155      |
| GL보험     | 삼성화재해상보험      | 치과의료기기 | 500,000     | 500,000     |
| PL보험     | 에이스아메리칸화재해상보험 | 치과의료기기 | 1,289,400   | 1,267,300   |
| 의료기기배상책임 | 에이스아메리칸화재해상보험 | 치과의료기기 | 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 연결회사의 중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

## (7) 유형자산 취득약정

연결회사는 시설 및 설비 투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분   | 당기말        | 전기말        |
|------|------------|------------|
| 유형자산 | 38,682,000 | 45,622,800 |

## 33. 재무위험관리

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

### (1) 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분                  | 당기말         | 전기말         |
|----------------------|-------------|-------------|
| 부채 (A)               | 309,896,958 | 301,420,236 |
| 자본 (B)               | 463,873,382 | 373,163,728 |
| 현금및현금성자산 및 단기금융상품(C) | 86,911,786  | 72,053,558  |
| 차입금(D)               | 202,672,427 | 201,372,000 |
| 부채비율(A/B)            | 66.81%      | 80.77%      |
| 순차입금비율{(D-C)/B}      | 24.96%      | 34.65%      |

## (2) 재무위험관리

연결회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험, 기타 가격위험에 대해 연결회사의 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 건전화 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 재무위험관리 활동은 주로 지배기업 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

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

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

(단위 : 외화 각1단위, 천원)

| 구 분 | 통화  | 외화금액        |             | 원화금액        |            |
|-----|-----|-------------|-------------|-------------|------------|
|     |     | 당기말         | 전기말         | 당기말         | 전기말        |
| 자산  | 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 |
| 부채 | 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

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

#### 3) 유동성 위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자

하고 있습니다. 연결회사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 차입금 등을 당기말 이후 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분         | 차입금         | 매입채무       | 기타지급채무    | 리스부채      | 합 계         |
|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 1년 이내       | 160,772,427 | 13,304,296 | 7,437,558 | 2,969,877 | 184,484,158 |
| 1년 초과 2년 이내 | 33,900,000  | -          | 1,214,615 | 3,840,108 | 38,954,723  |
| 2년 초과       | 8,000,000   | -          | -         | -         | 8,000,000   |
| 합 계         | 202,672,427 | 13,304,296 | 8,652,173 | 6,809,985 | 231,438,881 |

### (3) 금융상품의 공정가치

연결회사는 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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 당기손익으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다. 연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며, 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분           | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|---------------|------|------|------|-----|
| (당기말)         |      |      |      |     |
| 공정가치로 측정되는 자산 |      |      |      |     |

|                     |         |           |           |           |
|---------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산(주1) | 506,567 | -         | 3,291,552 | 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 |

(주1) 투입변수와 관련하여 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 당기에 가치 변동에 대한 명확한 증거가 없어 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하여 원가로 측정 하였습니다. 이중 투자조합 출자금액 500,000 천원도 포함되어 있습니다.

경영진은 연결재무제표상 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 금융자산과관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분        | 매출채권      |           |
|------------|-----------|-----------|
|            | 당기말       | 전기말       |
| 양도자산의 장부금액 | 4,772,427 | 7,519,977 |
| 관련부채의 장부금액 | 4,772,427 | 7,519,977 |

### 34. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결회사가 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/<br>고정이자율 지급, 변동이자율 수취 |
| 이자율스왑 | 신한은행 | 2019.04.26 | 2024.10.26 | 17,500,000 | 차액결제/<br>고정이자율 지급, 변동이자율 수취 |

(2) 당기와 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내 역      | 구 분     | 당기      | 전기        |
|----------|---------|---------|-----------|
| 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 연결회사는 위험회피 회계처리를 적용하고 있지 않습니다.

### 35. 리스

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분    | 기초        | 취득        | 상각          | 리스조정      | 중도해지      | 해외사업환산   | 당기말       |
|-------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 부동산   | 6,661,026 | 3,449,528 | (3,319,314) | (884,222) | (331,608) | (19,317) | 5,556,093 |
| 차량운반구 | 361,298   | 206,869   | (206,255)   | (9,739)   | (6,224)   | (63,790) | 282,160   |
| 합계    | 7,022,324 | 3,656,397 | (3,525,569) | (893,961) | (337,832) | (83,107) | 5,838,253 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분    | 기초        | 취득        | 상각          | 리스조정 | 해외사업환산    | 전기말       |
|-------|-----------|-----------|-------------|------|-----------|-----------|
| 부동산   | 2,072,274 | 7,905,260 | (2,595,860) | -    | (720,648) | 6,661,026 |
| 차량운반구 | 277,518   | 280,958   | (201,487)   | -    | 4,306     | 361,296   |
| 합계    | 2,349,792 | 8,186,218 | (2,797,347) | -    | (716,342) | 7,022,322 |

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

(단위: 천원)

| 구분                      | 당기        | 전기        |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 사용권자산의 감가상각비            |           |           |
| 부동산                     | 3,319,314 | 2,595,860 |
| 차량운반구                   | 206,255   | 201,487   |
| 합계                      | 3,525,569 | 2,797,347 |
| 리스부채에 대한 이자비용           | 427,454   | 340,303   |
| 단기리스료                   | 1,016,270 | 874,783   |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료       | 435,535   | 2,174,674 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | -         | -         |

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 4,304,422천원, 4,204,080 천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당기말       |                | 전기말       |                |
|-------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
|             | 최소리스료     | 최소리스료의<br>현재가치 | 최소리스료     | 최소리스료의<br>현재가치 |
| 1년 이내       | 2,969,877 | 2,860,699      | 3,295,942 | 3,197,316      |
| 1년 초과 5년 이내 | 3,840,108 | 3,222,283      | 4,569,512 | 3,995,271      |
| 합계          | 6,809,985 | 6,082,982      | 7,865,454 | 7,192,587      |

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

(단위: 천원)

| 구분  | 당기말       | 전기말       |
|-----|-----------|-----------|
| 유동  | 2,860,699 | 3,197,316 |
| 비유동 | 3,222,283 | 3,995,271 |
| 합계  | 6,082,982 | 7,192,587 |

(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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

#### 3) 잔존가치보증

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



## 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<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |       |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |     | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |       |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|----|-------|-------|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |       | 수습<br>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   | -                     | -  | 10    | 13    |
| 투입시<br>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<br>(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<br>주요내용       | 수행시기                     |  |   | 투입인원                                                                           |   |        |   | 주요 감사업무 수행내용 |                                     |       |  |   |
|                    |                          |  |   | 상주                                                                             |   | 비상주    |   |              |                                     |       |  |   |
|                    | 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                   |  |   | ○                                                                              |   | 채권채무조회 |   |              | ○                                   | 변호사조회 |  | ○ |
|                    | 기타조회                     |  |   | -                                                                              |   |        |   |              |                                     |       |  |   |

|                  |           |                               |   |   |  |
|------------------|-----------|-------------------------------|---|---|--|
| 지배기구와의<br>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, 업무수행이사와<br>업무팀원 1인 | 서면 | 외부감사 계획 및 감사인의 독립성 보<br>고                          |
| 2  | 2023년 11월 09일 | 감사위원, 업무수행이사와<br>업무팀원 1인 | 서면 | 회계감사(별도, 연결) 및 내부회계관리<br>제도 감사 계획 및 핵심감사항목의 선<br>정 |
| 3  | 2024년 03월 13일 | 감사위원, 업무수행이사와<br>업무팀원 1인 | 서면 | 회계감사(별도, 연결) 및 내부회계관리<br>제도 감사 결과                  |