

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	74
외부감사 실시내용	79

주식회사 덴티움

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 텐티움
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 텐티움(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

우리는 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

으로 식별하였습니다.

해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보

고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

2026년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 덴티움

제 26 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덴티움 대표이사 서승우, 윤병호

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

재 무 상 태 표

제 26 기 당기 2025년 12월 31일 현재

제 25 기 전기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움

(단위: 원)

과 목	주 석	제 26 기 당기		제 25 기 전기	
자 산					
유 동 자 산			325,604,006,714		321,160,507,036
현금및현금성자산	9,33	20,917,246,393		23,110,631,115	
매출채권	5,9,31,33	133,724,407,936		145,800,165,554	
기타수취채권	5,9,31,33	3,021,626,168		29,316,251,645	
재고자산	6	163,832,386,907		117,327,987,724	
기타유동자산	10	1,812,542,488		2,489,134,688	
반환제품회수권		2,295,796,822		3,116,336,310	
비 유 동 자 산			456,134,440,608		416,152,446,491
당기손익-공정가치 금융자산	7,9,33	8,436,901,665		9,291,548,843	
종속기업및관계기업투자	8	126,040,293,384		123,390,801,905	
장기매출채권	5,9,31,33	6,016,619,450		3,358,001,911	
기타수취채권	5,9,33	24,634,349,215		966,437,709	
유형자산	11	235,012,180,231		214,670,797,039	
무형자산	13	4,931,516,540		5,895,459,755	
투자부동산	12	21,903,328,179		29,758,768,485	
이연법인세자산	28	29,159,251,944		28,820,630,844	
자 산 총 계			781,738,447,322		737,312,953,527
부 채					
유 동 부 채			302,391,898,970		283,183,430,045
매입채무	9,31,33	12,787,542,142		12,935,062,840	
기타지급채무	9,15,31,33	8,342,947,507		8,060,169,156	
차입금	9,14,33	233,870,385,137		206,633,829,176	
당기법인세부채		5,049,051,650		11,805,141,221	
환불부채		9,493,479,005		13,654,829,980	
기타부채	16	32,396,750,991		29,274,413,848	
리스부채(유동)	9,33	451,742,538		819,983,824	
비 유 동 부 채			44,004,264,778		37,929,861,696
기타지급채무	9,15,33	1,038,100,000		1,236,520,000	
차입금	9,14,33	39,466,620,000		35,600,000,000	
순확정급여부채	18	2,612,609,728		203,523,762	
충당부채	17	393,452,847		283,785,067	
기타부채	16	316,987,721		287,267,636	
리스부채(비유동)	9,35	176,494,482		318,765,231	
부 채 총 계			346,396,163,748		321,113,291,741
자 본					
자본금	1,19	6,184,415,000		6,184,415,000	
기타불입자본	20	30,241,475,252		30,241,475,252	

이익잉여금	21	398,916,393,322		379,773,771,534	
자 본 총 계			435,342,283,574		416,199,661,786
부채와 자본총계			781,738,447,322		737,312,953,527

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제26기 당기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25기 전기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위: 원)

과 목	주석	제 26 기 당기	제 25 기 전기
매출액	3,23,31	266,981,328,920	320,722,848,447
매출원가	24,31	130,712,335,740	143,369,510,016
매출총이익		136,268,993,180	177,353,338,431
판매비와관리비	5,9,24,25,31	92,100,925,502	106,726,962,095
대손상각비(환입)		3,774,964,703	9,427,798,294
대손상각비 외		88,325,960,799	97,299,163,801
영업이익		44,168,067,678	70,626,376,336
기타영업외수익	26,31	411,038,266	787,096,880
기타영업외비용	26,31	6,383,471,704	43,820,256,676
금융수익	27,31,34	5,859,940,511	23,955,904,669
금융원가	27,34	20,487,234,832	11,082,648,719
법인세비용차감전순이익		23,568,339,919	40,466,472,490
법인세비용	28	(1,583,118,328)	13,732,983,682
당기순이익		25,151,458,247	26,733,488,808
기타포괄손익		(834,501,859)	(491,010,742)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)		(834,501,859)	(491,010,742)
확정급여제도의 재측정손익		(834,501,859)	(491,010,742)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 (세후기타포괄손익)		-	-
총포괄손익		24,316,956,388	26,242,478,066
주당손익	29		
기본주당이익(손실)		2,916	3,100
희석주당이익(손실)		2,916	3,100

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26기 당기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25기 전기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식		
2024.1.1 (전기초)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	356,980,849,868	393,406,740,120
배당금 지급	-	-	-	-	(3,449,556,400)	(3,449,556,400)
총포괄이익	-	-	-	-	26,242,478,066	26,242,478,066
당기순이익	-	-	-	-	26,733,488,808	26,733,488,808
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(491,010,742)	(491,010,742)
2024.12.31 (전기말)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	379,773,771,534	416,199,661,786
2025.1.1 (당기초)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	379,773,771,534	416,199,661,786
배당금 지급	-	-	-	-	(5,174,334,600)	(5,174,334,600)
총포괄이익	-	-	-	-	24,316,956,388	24,316,956,388
당기순이익	-	-	-	-	25,151,458,247	25,151,458,247
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(834,501,859)	(834,501,859)
2025.12.31 (당기말)	6,184,415,000	4,537,512,221	44,751,026,310	(19,047,063,279)	398,916,393,322	435,342,283,574

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26기 당기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제25기 전기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움

(단위: 원)

과목	주석	제 26 기 당기		제 25 기 전기	
I. 영업활동현금흐름			634,494,593		26,475,253,155
1. 영업에서 창출된 현금흐름		15,364,085,430		64,246,615,009	
가. 당기순이익		25,151,458,247		26,733,488,808	
나. 당기순이익 조정을 위한 가감	30	41,355,119,440		77,524,240,111	
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	(51,142,492,257)		(40,011,113,910)	
2. 이자의 수취		185,669,395		243,546,625	
3. 배당금의 수취		860,000		937,900	
4. 이자의 지급		(9,670,951,965)		(10,027,430,655)	
5. 법인세부담액		(5,245,168,267)		(27,988,415,724)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(30,721,115,196)		(71,940,444,989)
당기손익인식금융자산의 취득		(1,500,000,000)		(5,499,997,364)	
당기손익인식금융자산의 처분		-		5,690,586	
종속기업 투자의 취득		(5,156,235,717)		(52,321,187,884)	
종속기업 투자의 처분		-		213,000,000	
유형자산의 취득		(23,737,226,879)		(11,245,526,887)	
유형자산의 처분		168,050,865		133,422,702	
무형자산의 취득		(541,741,025)		(3,234,929,828)	
정보조금의 증가		-		15,669,686	
대여금의 감소(증가)		6,037,560		(15,586,000)	
임차보증금의 증가		-		(30,000,000)	
임차보증금의 감소		40,000,000		39,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			27,865,797,500		29,570,139,894
단기차입금의 증가		79,500,000,000		78,000,000,000	
단기차입금의 상환		(113,366,740,000)		(104,600,000,000)	
장기차입금의 증가		68,000,000,000		60,500,000,000	
리스부채의 상환		(894,707,900)		(887,323,706)	
임대보증금의 증가		-		14,520,000	
임대보증금의 감소		(198,420,000)		(7,500,000)	
배당금의 지급		(5,174,334,600)		(3,449,556,400)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증감			(2,220,823,103)		(15,895,051,940)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			27,438,381		142,075,854
VI. 현금및현금성자산의 순증감			(2,193,384,722)		(15,752,976,086)
VII. 기초 현금및현금성자산			23,110,631,115		38,863,607,201
VIII. 기말 현금및현금성자산			20,917,246,393		23,110,631,115

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 25 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움

1. 일반사항

주식회사 덴티움(이하 "당사"라 함)은 2000년 6월에 설립되어 치과의료용기기 제조 등을 주요영업으로 하고 있으며, 당사의 본점 소재지는 수원시 영통구입니다. 당사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 6,184백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

(2) 당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영

항은 없습니다.

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

1) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’: 원가법

3) 기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’는 제1001호 ‘재무제표 표시’를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, ‘경영진이 정의한 성과측정치’의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

당사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 당사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 당사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(4) 기능통화와 외화환산

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

또한, 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를

제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 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 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용

위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장

부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

(7) 재고자산

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

(8) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 의한 재무제표로서, 종속기업, 관계기업에 대한 투자에 대하여 기업회계기준서 제1027호 (별도재무제표), 기업회계기준서 제 1028호 (관계기업과 공동기업에 대한 투자) 및 기업회계기준서 제 1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 하는 원가법을 적용하여 회계처리 하였습니다.

(9) 유형자산

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

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

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

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

(10) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(11) 차입원가

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

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

(12) 리스

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

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

(13) 무형자산

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

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

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

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

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

(14) 자산손상

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

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

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

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

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

(15) 파생상품

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

(16) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 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.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될

단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하여 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

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

3) 주식기준보상

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

(18) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

당사는 치과의료용기기 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.

- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

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

5) 변동대가

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

6) 유의적인 금융요소

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

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융

요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

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

8) 계약자산 및 계약부채

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

(19) 법인세비용

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

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

이연법인세자산(부채)는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 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)은 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 중요한 회계추정 및 가정

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

1) 수익인식

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

2) 법인세

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

3. 영업부문

회사의 영업부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위로, 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략에 따라 별도로 운영되고 있으며 보고기간말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업본부별 주요 제품은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 사업내용
덴탈 부문	임플란트, 디지털장비, 상품등
에너지 부문	수소연료전지

(1) 부문별 재무상태 정보

(당기)

(단위: 천원)

영업부문	총자산	총부채
덴탈 부문	740,360,447	346,104,907
에너지 부문	41,378,000	291,257

합계	781,738,447	346,396,164
----	-------------	-------------

(전기)

(단위: 천원)

영업부문	총자산	총부채
덴탈 부문	700,780,910	320,932,967
에너지 부문	36,532,043	180,325
합계	737,312,953	321,113,292

(2) 부문별 당기손익 정보

(당기)

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	감가상각비 및 무형자산상각비
덴탈 부문	266,981,329	47,852,222	13,827,423
에너지 부문	-	(3,684,154)	470,779
소계	266,981,329	44,168,068	14,298,202

(전기)

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	감가상각비 및 무형자산상각비
덴탈 부문	320,722,848	72,186,649	13,354,411
에너지 부문	-	(1,560,273)	134,533
소계	320,722,848	70,626,376	13,488,944

(3) 지역에 대한 정보

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

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대한민국	67,477,443	89,374,176
중국	78,532,379	138,260,024
러시아	49,804,054	46,526,197

기타	71,167,453	46,562,452
합 계	266,981,329	320,722,849

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
IMG. GmbH	49,804,054	18.7%	46,526,197	14.5%
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China) (주)	39,718,181	14.9%	78,081,166	24.3%
Dentium Guangzhou Co., Ltd. (주)	20,087,124	7.5%	34,532,507	10.8%

(주) 해당고객은 당사의 종속기업입니다.

4. 사용이 제한된 담보제공 금융자산

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

5. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	145,911,225	(12,186,817)	133,724,408	155,747,110	(9,946,944)	145,800,166
장기매출채권	81,136,057	(75,119,437)	6,016,620	76,942,347	(73,584,345)	3,358,002
유동성기타수취채권	4,980,850	(1,959,224)	3,021,626	31,275,475	(1,959,224)	29,316,251
비유동성기타수취채권	26,560,761	(1,926,412)	24,634,349	966,438	-	966,438
합 계	258,588,893	(91,191,890)	167,397,003	264,931,370	(85,490,513)	179,440,857

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성기타수취채권)		
단기대여금	1,033,350	1,033,350
미수금	3,935,952	30,233,386
미수수익	11,548	8,739

소 계	4,980,850	31,275,475
(비유동성기타수취채권)		
장기대여금	226,162	232,200
보증금(비유동)	643,094	734,238
장기미수금	25,691,505	-
소 계	26,560,761	966,438
합 계	31,541,611	32,241,913

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권연령					합계
	6개월 이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	3년초과	
총장부금액	105,130,445	36,913,025	19,802,335	12,743,330	52,458,147	227,047,282
기대손실율	4.3%	23.1%	48.7%	95.6%	100.0%	38.5%
기간기대손실	4,474,876	8,540,102	9,645,279	12,187,851	52,458,147	87,306,255
순장부금액	100,655,569	28,372,923	10,157,056	555,479	-	139,741,027

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권연령					합계
	6개월 이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	3년초과	
총장부금액	124,078,355	25,472,731	21,371,281	12,550,538	49,216,551	232,689,456
기대손실율	1.9%	24.5%	62.4%	98.9%	100.0%	35.9%
기간기대손실	2,330,738	6,232,041	13,336,236	12,415,723	49,216,551	83,531,289
순장부금액	121,747,617	19,240,690	8,035,045	134,815	-	149,158,167

(4) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	제각	기말
매출채권	9,946,944	2,239,872	-	12,186,816
장기매출채권	73,584,345	1,535,092	-	75,119,437
유동성기타수취채권	1,959,224	-	-	1,959,224
비유동성기타수취채권	-	1,926,412	-	1,926,412
합 계	85,490,513	5,701,376	-	91,191,889

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	제각	기말
매출채권	7,589,171	2,379,049	(21,276)	9,946,944
장기매출채권	66,535,595	7,048,750	-	73,584,345
유동성기타수취채권	1,854,759	104,465	-	1,959,224
비유동성기타수취채권	-	-	-	-
합 계	75,979,525	9,532,264	(21,276)	85,490,513

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	16,015,850	(3,959,729)	12,056,121	15,364,046	(3,413,624)	11,950,422
제품	23,557,934	(5,979,296)	17,578,638	19,126,355	(5,498,952)	13,627,403
재공품	68,639,189	(8,138,286)	60,500,903	57,002,239	(5,698,678)	51,303,561
원재료	74,674,865	(4,223,463)	70,451,402	41,874,442	(3,770,429)	38,104,013
부재료	1,674,951	(50,242)	1,624,709	1,824,946	(62,245)	1,762,701
미착품	1,620,614	-	1,620,614	579,888	-	579,888
합 계	186,183,403	(22,351,016)	163,832,387	135,771,916	(18,443,928)	117,327,988

당기말 현재 당사의 재고자산 중 수출입은행에 담보로 제공된 금액은 26,000,000천원(설정액), 전기말은 26,000,000천원(설정액) 입니다. 당기와 전기의 재고자산평가손실금액은 각각 3,907,089천원, 2,885,515천원입니다. 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실 및 환입액에 대해서는 매출원가에서 가산 및 차감하였습니다.

7. 공정가치 측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(당기손익 측정)		
시장성 있는 금융자산	-	-
시장성 없는 금융자산 (주)	8,436,902	9,291,549
합 계	8,436,902	9,291,549

(주) 시장성 없는 금융자산은 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 보고기간 중 가치변동에 대한 명확한 증거가 없기에 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'에 따라 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다. 해당 금액에는 투자조합 출자금액 2,500,000 천원도 포함되어 있습니다.

8. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

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

(단위: 천원)

회사명	법인소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(종속기업투자)						
Dentium USA	미국	임플란트 제조	96.00%	6,342,350	96.00%	6,342,350
Dentium China Co.,Ltd. (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	338,513	100.00%	338,513
ICT FZCO (Dentium Dubai)	아랍에미레이트	임플란트 판매	80.00%	-	80.00%	-
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	독일	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	싱가폴	임플란트 판매	97.40%	-	97.40%	-
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd(주1)	중국	임플란트 제조	100.00%	9,504,813	100.00%	7,331,322
Implantium Hongkong Ltd.	홍콩	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	2,933,786	100.00%	2,933,786
Implantium LLC	러시아	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	태국	임플란트 판매	100.00%	823,750	100.00%	823,750
Shanghai Spring Sun Dental(China)	중국	임플란트 제조	100.00%	-	100.00%	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	말레이시아	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	인도	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	인도네시아	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	네팔	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	중국	임플란트 판매	100.00%	1,074,276	100.00%	1,074,276
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	터키	임플란트 판매	100.00%	-	100.00%	-
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	이란	임플란트 판매	99.00%	-	99.00%	-
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 판매	100.00%	1,821,142	100.00%	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 제조	100.00%	97,415,522	100.00%	97,415,522
BMS JAPAN (Dentium Japan)	일본	임플란트 판매	100.00%	476,000	100.00%	-
유한회사 더브라이트	대한민국	임플란트 제조	100.00%	4,000,000	100.00%	4,000,000
BMS EURASIA KFT	헝가리	임플란트 판매	100.00%	1,310,141	100.00%	1,310,141
합 계				126,040,293		123,390,802

(주1) 당기에 Implantium Co.,Ltd (China) 에서 Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd 으로 변경하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 중 당사가 보유한 종속기업투자의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초금액	증가금액 (주1)	손상환입	손상 (주2)	기말금액
(종속기업투자)					
Dentium USA	6,342,350	-	-	-	6,342,350
Dentium China Co.,Ltd. (China)	338,513	-	-	-	338,513
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	7,331,323	4,470,617	-	(2,297,125)	9,504,815
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	2,933,786	-	-	-	2,933,786
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	823,749	-	-	-	823,749

Shanghai Spring Sun Dental(China)	-	209,619	-	(209,619)	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	1,074,276	-	-	-	1,074,276
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	1,821,142	-	-	-	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	97,415,522	-	-	-	97,415,522
BMS JAPAN (Dentium Japan)	-	476,000	-	-	476,000
유한회사 더브라이트	4,000,000	-	-	-	4,000,000
BMS EURASIA KFT	1,310,141	-	-	-	1,310,141
합 계	123,390,802	5,156,236	-	(2,506,744)	126,040,294

(주1) 당사는 해당 해외 종속기업에 대하여 유상증자를 실행하였습니다.

(주2) 종속기업 중 일부기업에 대하여 손상검토를 진행하였습니다. 당사는 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 현금흐름할인가법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다. 당기 중 인식한 손상차손금액과 현금흐름할인가법을 사용하여 측정한 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd
손상금액	2,297,125
할인율	9.38%
영구성장률	0.0%

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초금액	증가금액 (주1)	손상환입	손상 (주2)	기말금액
(종속기업투자)					
Dentium USA	6,342,350	-	-	-	6,342,350
Dentium China Co.,Ltd. (China)	338,513	-	-	-	338,513
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	22,590,027	2,790,591	-	(18,049,295)	7,331,323
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	2,933,786	-	-	-	2,933,786
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	823,749	-	-	-	823,749
Shanghai Spring Sun Dental(China)	-	-	-	-	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	1,074,276	-	-	-	1,074,276
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	1,821,142	-	-	-	1,821,142
ICT VINA(Dentium Vietnam)	60,138,224	48,172,782	-	(10,895,484)	97,415,522
BMS JAPAN (Dentium Japan)	-	1,357,815	-	(1,357,815)	-
유한회사 더브라이트	4,000,000	-	-	-	4,000,000
BMS EURASIA KFT	1,310,141	-	-	-	1,310,141
합 계	101,372,208	52,321,188	-	(30,302,594)	123,390,802

(주1) 당사는 해당 해외 종속기업에 대하여 유상증자를 실행하였습니다.

(주2) 종속기업 중 일부기업에 대하여 손상검토를 진행하였습니다. 당사는 매 보고기간말 자

산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	10,762,427	1,800,834	1,111,833	337,107	10,660,722	453,599
Dentium China Co.,Ltd. (China)	21,493,313	1,397,368	5,154,270	90,121	17,646,291	-
ICT FZCO (Dentium Dubai)	2,560,104	648,868	11,038,231	-	(6,263,407)	(1,565,852)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	435,096	68,609	1,250,235	-	(746,530)	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,089,243	306,888	4,759,480	53,082	(3,327,604)	(88,827)
Implantium Hongkong Ltd.	582,350	84,792	1,594,641	-	(927,499)	-
Implantium LLC	2,344	-	1,618	-	727	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	68,435,052	5,112,670	22,120,398	6,958	51,420,366	-
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	14,202,347	22,053,083	2,542,284	2,798,783	30,914,364	-
Implatium Co.,Ltd.(Thailand)	9,552,830	1,548,189	5,612,447	171,111	5,317,462	-
Shanghai Spring Sun Dental(China)	237,067	105,464	1,518,456	-	(1,175,924)	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,906,743	594,165	3,284,627	-	216,280	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	13,951,790	4,798,885	56,775,710	557,171	(38,582,207)	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,956,945	1,460,671	7,287,732	22,825	(1,892,940)	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	71,930	263,524	73,069	-	262,384	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	44,823,410	2,837,601	2,985,396	9,798	44,665,817	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SİRKETİ	3,101,308	810,654	4,092,693	-	(180,731)	-
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	669,831	-	3,189,547	-	(2,494,519)	(25,197)
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	19,555,501	9,220,565	19,620,496	663,496	8,492,075	-
ICT VINA(Dentium Vietnam)	26,851,260	112,530,875	5,734,613	7,467,943	126,179,578	-
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,383,800	794,026	1,774,217	289,255	114,354	-
유한회사 더브라이트	5,910,053	463,798	970,073	64,826	5,338,951	-
BMS EURASIA KFT	10,496,608	358,449	7,183,964	101,283	3,569,809	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	10,614,391	1,440,487	1,199,556	-	10,411,788	443,533
Dentium China Co.,Ltd. (China)	26,796,071	2,151,565	12,115,879	210,476	16,621,281	-
ICT FZCO (Dentium Dubai)	1,970,583	768,597	10,226,735	-	(5,990,044)	(1,497,511)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	311,326	67,851	1,516,087	-	(1,136,910)	-
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,432,365	262,304	4,948,869	-	(3,169,591)	(84,609)
Implantium Hongkong Ltd.	1,149,058	159,456	2,058,104	41,112	(790,701)	-
Implantium LLC	1,727	-	1,192	-	535	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	76,563,942	5,705,942	30,133,876	41,710	52,094,299	-
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	7,394,922	22,809,310	1,332,236	3,130,307	25,741,689	-
Implatium Co.,Ltd.(Thailand)	7,642,061	1,034,644	4,126,427	198,026	4,352,252	-

Shanghai Spring Sun Dental(China)	173,046	169,685	602,164	926,789	(1,186,221)	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,591,693	581,133	3,180,645	36,970	(44,789)	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	13,349,111	4,437,999	52,283,222	327,310	(34,823,421)	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,165,289	1,858,503	6,314,030	-	(1,290,238)	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	97,073	283,308	78,555	-	301,826	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	50,875,371	3,585,754	11,755,204	282,145	42,423,775	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	1,412,044	701,504	2,272,279	-	(158,731)	-
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	486,567	-	2,680,418	-	(2,171,912)	(21,939)
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	17,094,212	8,053,071	17,524,694	678,895	6,943,694	-
ICT VINA(Dentium Vietnam)	80,727,063	57,678,476	3,557,527	7,140,552	127,707,461	-
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,261,572	621,068	1,192,986	139,159	550,494	-
유한회사 더브라이트	2,928,652	430,259	322,866	9,843	3,026,202	-
BMS EURASIA KFT	5,737,808	344,563	4,820,007	194,761	1,067,602	-

(주) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계 정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Dentium USA	6,645,945	418,179	513,619	(254,619)	258,999
Dentium China Co.,Ltd. (China)	28,652,801	1,116,906	711,683	313,328	1,025,011
ICT FZCO (Dentium Dubai)	3,049,427	(514,580)	(515,789)	174,085	(341,704)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	-	483,169	483,589	(93,209)	390,380
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	939,711	(307,257)	(51,170)	(111,061)	(162,231)
Implantium Hongkong Ltd.	511,313	(147,107)	(155,543)	18,746	(136,797)
Implantium LLC	-	-	-	191	191
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	66,365,921	5,085,747	(1,504,160)	830,227	(673,933)
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	4,699,850	187,024	152,669	549,389	702,058
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	10,364,250	455,113	664,273	300,937	965,210
Shanghai Spring Sun Dental(China)	1,969	(158,786)	(181,136)	(18,186)	(199,322)
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,218,200	184,466	247,819	13,250	261,070
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	11,239,712	(3,699,635)	(6,329,427)	2,583,878	(3,745,549)
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,488,062	(89,528)	(710,102)	84,256	(625,845)
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	-	(16,598)	(18,751)	(20,691)	(39,442)
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	37,198,044	2,311,976	1,455,066	786,975	2,242,041
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	5,795,614	(33,025)	87,437	(4,548)	82,890
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	-	-	90,044	(415,909)	(325,865)
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	21,508,637	1,639,071	1,924,958	(376,577)	1,548,381
ICT VINA(Dentium Vietnam)	16,515,728	5,311,537	5,343,118	(6,871,001)	(1,527,883)
BMS JAPAN (Dentium Japan)	2,228,153	(1,082,957)	(915,815)	3,675	(912,140)
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	-	-	-	-	-
유한회사 더브라이트	5,647,478	2,681,534	2,312,750	-	2,312,750
BMS EURASIA KFT	15,961,770	1,034,355	2,146,095	356,111	2,502,207

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Dentium USA	7,270,000	855,683	999,714	1,278,836	2,278,550
Dentium China Co.,Ltd. (China)	40,426,012	705,038	818,353	1,640,662	2,459,015
ICT FZCO (Dentium Dubai)	2,350,819	(808,989)	(799,070)	(902,324)	(1,701,395)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	167,034	15,845	16,511	534,594	551,104
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	1,108,130	(277,092)	(401,652)	(310,374)	(712,026)
Implantium Hongkong Ltd.	548,671	(236,676)	(231,656)	(88,521)	(320,176)
Implantium LLC	-	(35)	(35)	(51)	(86)
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	103,579,290	6,301,344	5,668,360	4,792,043	10,460,403
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	5,613,635	61,598	243,468	2,493,762	2,737,230
Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)	8,748,146	590,892	520,634	468,040	988,674
Shanghai Spring Sun Dental(China)	-	(350,843)	(760,985)	(86,747)	(847,732)
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,273,516	(115,716)	(121,228)	(22,996)	(144,224)
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	8,326,471	(2,863,602)	(4,046,971)	(3,436,056)	(7,483,027)
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,181,659	(721,169)	(875,474)	(152,688)	(1,028,161)
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	-	(46,583)	(44,900)	44,394	(506)
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	56,679,085	7,104,533	4,967,240	4,114,293	9,081,533
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI	7,904,967	(925,579)	(1,301,621)	(3,074,286)	(4,375,908)
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	-	(320)	(3,127,527)	508,662	(2,618,865)
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	16,528,089	532,944	494,479	513,802	1,008,281
ICT VINA(Dentium Vietnam)	14,473,580	2,757,504	3,675,704	8,729,950	12,405,654
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,991,658	(1,191,188)	(1,213,681)	12,884	(1,200,797)
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	148,946	(96,586)	(104,167)	26,342	(77,826)
유한회사 더브라이트	2,630,271	(487,822)	(522,897)	-	(522,897)
BMS EURASIA KFT	7,111,407	1,669,094	643,595	(2,991)	640,604

9. 금융상품의 범주별 분류

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,917,246	-	20,917,246
매출채권	133,724,408	-	133,724,408
장기매출채권	6,016,619	-	6,016,619
기타수취채권(유동)	3,021,626	-	3,021,626
기타수취채권(비유동)	24,634,349	-	24,634,349
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,436,902	8,436,902

합계	188,314,248	8,436,902	196,751,150
----	-------------	-----------	-------------

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	23,110,631	-	23,110,631
매출채권	145,800,166	-	145,800,166
장기매출채권	3,358,002	-	3,358,002
기타수취채권(유동)	29,316,252	-	29,316,252
기타수취채권(비유동)	966,438	-	966,438
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,291,549	9,291,549
합계	202,551,489	9,291,549	211,843,038

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	12,787,542	-	12,787,542
차입금(유동)	233,870,385	-	233,870,385
차입금(비유동)	39,466,620	-	39,466,620
기타지급채무(유동)	8,342,948	-	8,342,948
기타지급채무(비유동)	1,038,100	-	1,038,100
리스부채(유동)	-	451,743	451,743
리스부채(비유동)	-	176,494	176,494
합 계	295,505,595	628,237	296,133,832

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	12,935,063	-	12,935,063
차입금(유동)	206,633,829	-	206,633,829
차입금(비유동)	35,600,000	-	35,600,000
기타지급채무(유동)	8,060,169	-	8,060,169
기타지급채무(비유동)	1,236,520	-	1,236,520
리스부채(유동)	-	819,984	819,984
리스부채(비유동)	-	318,765	318,765

합 계	264,465,581	1,138,749	265,604,330
-----	-------------	-----------	-------------

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산
이자수익	-	188,479
대손상각비	-	(3,774,965)
기타의대손상각비	-	(1,926,412)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,354,647)	-
수입배당금	860	-
외환차손익	-	(3,014,211)
외화환산손익	-	407,990
합 계	(2,353,787)	(8,119,119)

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
이자비용	-	(9,855,765)
합 계	-	(9,855,765)

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산
이자수익	-	239,544
대손상각비	-	(9,427,798)
기타의대손상각비	-	(104,465)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(876)	-
파생상품거래이익	18,321	-
수입배당금	938	-
외환차손익	-	5,604,074
외화환산손익	-	16,424,641
합 계	18,383	12,735,996

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채
파생상품평가손실	(392,926)	-
이자비용	-	(9,020,460)
합 계	(392,926)	(9,020,460)

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	1,330,979	1,464,001
선금비용	481,563	1,025,133
합 계	1,812,542	2,489,134

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	60,405,794	-	-	60,405,794
건물	148,031,942	(27,017,915)	-	121,014,027
기계장치	53,253,846	(29,252,440)	-	24,001,406
정부보조금(기계장치)	(542,595)	141,356	-	(401,239)
차량운반구	24,249	(24,248)	-	1
정부보조금(차량운반구)	(13,660)	13,660	-	-
공구와기구	3,143,582	(3,072,549)	-	71,033
비품	8,140,671	(6,189,326)	-	1,951,345
정부보조금(비품)	(423,967)	240,077	-	(183,890)
시설장치	10,840,500	(4,074,510)	-	6,765,990
정부보조금(시설장치)	(20,000)	16,166	-	(3,834)
금형	20,230,030	(15,148,401)	(25,279)	5,056,350
사용권자산(건물)	1,989,138	(1,601,045)	-	388,093
사용권자산(차량)	327,692	(102,173)	-	225,519
건설중인자산	15,721,585	-	-	15,721,585
합 계	321,108,807	(86,071,348)	(25,279)	235,012,180

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	57,754,757	-	-	57,754,757
건물	142,533,333	(22,516,064)	-	120,017,269
기계장치	49,356,848	(24,755,595)	-	24,601,253
정부보조금(기계장치)	(445,084)	94,127	-	(350,957)
차량운반구	63,799	(34,795)	-	29,004
정부보조금(차량운반구)	(13,660)	3,642	-	(10,018)
공구와기구	3,139,333	(3,021,210)	-	118,123
비품	7,512,911	(5,436,026)	-	2,076,885
정부보조금(비품)	(318,074)	174,545	-	(143,529)
시설장치	6,423,362	(3,270,939)	-	3,152,423
정부보조금(시설장치)	(20,000)	14,166	-	(5,834)
금형	19,494,439	(15,220,083)	(97,896)	4,176,460
사용권자산(건물)	1,799,116	(846,374)	-	952,742
사용권자산(차량)	283,022	(120,143)	-	162,879
건설중인자산	2,139,340	-	-	2,139,340
합 계	289,703,442	(74,934,749)	(97,896)	214,670,797

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	처 분	상 각	손상/환입	기 타	기 말
토지	57,754,757	-	2,651,037	-	-	-	-	60,405,794
건물	120,017,273	-	4,679,278	-	(3,682,523)	-	-	121,014,028
기계장치	24,601,252	1,967,726	2,363,973	(51,410)	(4,880,134)	-	-	24,001,407
국고보조금(기계장치)	(350,957)	(97,511)	-	-	47,229	-	-	(401,239)
차량운반구	29,004	35,885	-	(60,274)	(4,614)	-	-	1
국고보조금(차량운반구)	(10,017)	-	-	8,423	1,594	-	-	-
공구와기구	118,122	4,248	-	-	(51,339)	-	-	71,031
비품	2,076,885	531,105	98,655	(1)	(755,298)	-	-	1,951,346
국고보조금(비품)	(143,529)	(105,893)	-	-	65,532	-	-	(183,890)
시설장치	3,152,422	4,247,738	169,400	-	(803,571)	-	-	6,765,989
국고보조금(시설장치)	(5,834)	-	-	-	2,000	-	-	(3,834)
금형	4,176,458	211,855	2,462,945	(11,004)	(1,856,522)	72,617	-	5,056,349
사용권자산(건물)	952,742	-	-	-	(806,187)	-	241,539	388,094
사용권자산(차량)	162,879	143,495	-	-	(80,854)	-	-	225,520
건설중인자산(주2)	2,139,339	18,839,747	(5,094,972)	-	-	-	(162,530)	15,721,584
합 계	214,670,796	25,778,395	7,330,316	(114,266)	(12,804,687)	72,617	79,009	235,012,180

(주1) 당기 중 투자부동산에서 7,330백만원을 유형자산으로 대체하였습니다.

(주2) 당기 중 차입원가에서 88백만원을 건설중인자산으로 취득하였으며, 163백만원을 비용으로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주2)	대 체(주1)	처 분	상 각	손상/환입	기 타	기 말
토지	57,561,894	5,157	187,706	-	-	-	-	57,754,757
건물	123,123,281	133,811	374,123	-	(3,613,942)	-	-	120,017,273
기계장치	21,663,233	740,474	6,747,069	(386,566)	(4,162,958)	-	-	24,601,252
국고보조금(기계장치)	(113,899)	(257,923)	-	-	20,865	-	-	(350,957)
차량운반구	36,914	-	-	-	(7,910)	-	-	29,004
국고보조금(차량운반구)	(12,749)	-	-	-	2,732	-	-	(10,017)
공구와기구	191,231	-	10,233	-	(83,342)	-	-	118,122
비품	1,874,135	717,793	166,663	(804)	(680,902)	-	-	2,076,885
국고보조금(비품)	(139,579)	(52,880)	-	-	48,930	-	-	(143,529)
시설장치	2,597,121	226,797	745,765	(22,056)	(395,205)	-	-	3,152,422
국고보조금(시설장치)	(7,834)	-	-	-	2,000	-	-	(5,834)
금형	5,195,946	63,860	537,287	-	(2,097,246)	476,611	-	4,176,458
사용권자산(건물)	491,313	1,101,200	-	-	(821,644)	-	181,873	952,742
사용권자산(차량)	162,594	84,449	-	-	(85,507)	-	1,343	162,879
건설중인자산(주1,2)	37,333,088	10,812,210	(8,260,200)	-	-	(11,038,205)	(26,707,554)	2,139,339
합 계	249,956,689	13,574,948	508,646	(409,426)	(11,874,129)	(10,561,594)	(26,524,338)	214,670,796

(주1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 562백만원, 유형자산에서 무형자산으로 53백만원을 대체하였습니다.

(주2) 전기 중 건설중인자산에서 자산취득 계약취소로 26,692백만원을 미수금으로 11,038백만원을 손상으로 차입원가 1,007백만원을 건설중인자산으로 대체하였습니다.

(3) 감가상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	5,044,709	4,929,706
경상연구개발비	1,375,631	1,236,489
매출원가	6,384,347	5,707,934
합 계	12,804,687	11,874,129

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	87,949	1,006,971
자본화 이자율(%)	4.05%	4.60%
합 계	87,949	1,006,971

12. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	5,478,220	-	5,478,220
건물	19,784,680	(3,359,572)	16,425,108
합계	25,262,900	(3,359,572)	21,903,328

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	8,129,257	-	8,129,257
건물	25,283,289	(3,653,778)	21,629,511
합계	33,412,546	(3,653,778)	29,758,768

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	대 체	감가상각비	기 말
토지	8,129,257	(2,651,037)	-	5,478,220
건물	21,629,512	(4,679,278)	(525,125)	16,425,109
합계	29,758,769	(7,330,315)	(525,125)	21,903,329

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	대 체	감가상각비	기 말
토지	8,316,963	(187,706)	-	8,129,257
건물	22,595,837	(374,123)	(592,202)	21,629,512
합계	30,912,800	(561,829)	(592,202)	29,758,769

(주) 당사는 투자부동산의 장부금액과 공정가치가 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 당사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 당기 1,408,990천원, 전기 1,564,886천원이며, 투자부동산에서 발생한 직접 운영비용은 당기 525,125천원, 전기 592,202천원입니다.

13. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	상각누계액(주2)	정부보조금	기말 장부금액
산업재산권	289,404	(159,705)	(23,391)	106,308
기타의 무형자산 (주1)	12,055,024	(7,780,621)	-	4,274,403

건설중인자산	550,806	-	-	550,806
합 계	12,895,234	(7,940,326)	(23,391)	4,931,517

(주1) 라이선스 2,661백만원을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 라이선스 손상인식 518백만원이 상각누계액에 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득가액	상각누계액	정부보조금	기말 장부금액
산업재산권	203,139	(135,284)	(17,135)	50,720
기타의 무형자산 (주)	11,800,493	(6,314,475)	-	5,486,018
건설중인자산	358,720	-	-	358,720
합 계	12,362,352	(6,449,759)	(17,135)	5,895,458

(주) 라이선스 2,661백만원을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	손상	기 말
산업재산권 (주)	50,721	17,431	(20,068)	58,225	-	106,309
기타의 무형자산	5,486,018	79,140	(948,321)	175,391	(517,826)	4,274,402
건설중인자산	358,719	425,701	-	(233,616)	-	550,804
합 계	5,895,458	522,272	(968,389)	-	(517,826)	4,931,515

(주) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	손상	기 말
산업재산권 (주)	37,104	(15,670)	(8,679)	37,966	-	50,721
기타의 무형자산	3,315,441	158,671	(1,013,935)	3,025,841	-	5,486,018
건설중인자산	270,837	3,098,508	-	(3,010,626)	-	358,719
합 계	3,623,382	3,241,509	(1,022,614)	53,181	-	5,895,458

(주) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(3) 무형자산상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	858,689	916,064
경상연구개발비	5,834	3,826

매출원가	103,866	102,723
합 계	968,389	1,022,613

(4) 당기 및 전기 연구개발 지출비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	7,827,072	11,071,385
정부보조금	(2,236,599)	(3,422,866)
합 계	5,590,473	7,648,519

(5) 현금창출단위 자산손상

보고기간말 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 이때 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 적용하였고, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치 계산시 각 회사의 경영진이 승인한 8년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능가액을 산정하였습니다. 손상검사 결과 일부 현금창출단위에서 손상차손을 인식하였으며 동 내용은 다음과 같습니다.

1) 현금창출단위 손상평가

(단위: 천원)

현금창출단위		써모텍 (고체산화물전지셀 제조기술)
사용가치		82,174
손상차손(주1)		(517,826)
할인율(주2)		18.3%
민감도	할인율 1% 상승	(2,771)
	할인율 1% 하락	2,918

(주1) 각 현금창출단위에서 발생한 손상차손은 당기손익(기타비용)으로 인식되었으며, 해당 손상차손은 무형자산에 517,826 천원인식 되었습니다.

(주2) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였습니다.

14. 차입금

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

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
무역금융	하나은행	4.59%	4,500,000	4,500,000
	기업은행	4.38%	5,000,000	5,000,000

	국민은행	4.03%	5,000,000	5,000,000
운전자금	하나은행	3.83%	3,000,000	3,000,000
	국민은행	4.21%	4,000,000	4,000,000
	산업은행	3.66%	23,000,000	23,000,000
	수출입은행	3.55%	5,000,000	5,000,000
	하나은행	4.52%	1,500,000	7,500,000
	산업은행	3.58%	15,000,000	15,000,000
	산업은행	3.58%	12,000,000	12,000,000
	iM뱅크	4.69%	5,000,000	5,000,000
	국민은행	3.75%	10,000,000	10,000,000
	하나은행	3.62%	3,500,000	4,700,000
	농협은행	3.71%	10,000,000	10,000,000
	농협은행	3.97%	10,000,000	-
	우리은행	4.71%	16,500,000	-
역구매금융	BNK캐피탈 외	-	7,403,745	10,433,829
소 계			140,403,745	124,133,829
유동성장기부채				
시설자금대출	하나은행	4.24%	1,000,000	1,800,000
시설자금대출	국민은행	4.04%	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	우리은행	4.11%	10,000,000	5,000,000
시설자금대출	신한은행	3.58%	10,000,000	15,000,000
무역금융대출	수출입은행	3.30%	20,000,000	20,000,000
운전자금대출	수출입은행	3.15%	10,000,000	10,000,000
운전자금대출	우리은행	4.40%	4,000,000	4,000,000
운전자금대출	국민은행	4.87%	-	500,000
운전자금대출	우리은행	4.23%	-	3,400,000
운전자금대출	우리은행	4.29%	4,000,000	6,000,000
운전자금대출	기업은행	3.78%	4,000,000	4,000,000
운전자금대출	우리은행	3.81%	3,600,000	3,600,000
운전자금대출	우리은행	4.43%	3,200,000	3,200,000
운전자금대출	우리은행	4.89%	6,000,000	-
운전자금대출	하나은행	4.21%	3,000,000	-
운전자금대출	기업은행	4.12%	2,666,640	-
운전자금대출	우리은행	4.69%	6,000,000	-
소 계			93,466,640	82,500,000
합 계			233,870,385	206,633,829

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	하나은행	4.24%	1,000,000	1,800,000
시설자금대출	국민은행	4.04%	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	우리은행	4.11%	10,000,000	15,000,000
시설자금대출	신한은행	3.58%	10,000,000	15,000,000
무역금융대출	수출입은행	3.30%	20,000,000	20,000,000
운전자금대출	수출입은행	3.15%	10,000,000	10,000,000
운전자금대출	우리은행	4.40%	7,000,000	11,000,000
운전자금대출	국민은행	4.87%	-	500,000
운전자금대출	우리은행	4.23%	-	3,400,000
운전자금대출	우리은행	4.29%	4,000,000	10,000,000
운전자금대출	기업은행	3.78%	4,000,000	8,000,000
운전자금대출	우리은행	3.81%	4,600,000	8,200,000
운전자금대출	우리은행	4.43%	6,000,000	9,200,000
운전자금대출	우리은행	4.89%	15,500,000	-
운전자금대출	하나은행	4.21%	8,500,000	-
운전자금대출	기업은행	4.12%	7,333,260	-
운전자금대출	국민은행	4.90%	5,000,000	-
운전자금대출	우리은행	4.69%	14,000,000	-
합 계			132,933,260	118,100,000
차감 : 1년 이내 만기도래분			93,466,640	82,500,000
잔 액			39,466,620	35,600,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	금 액
1년 초과 2년 이내	31,038,069
2년 초과	8,428,551
합 계	39,466,620

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

(단위: 천원)

담보제공자산	거래처	차입금		비고
		당기말	전기말	
전곡공장	하나은행	13,500,000	21,500,000	시설자금/무역금융/운전자금

(건물, 토지)				
디팩토리 (건물, 토지)	국민은행	30,000,000	25,500,000	시설자금/무역금융/운전자금
용인공장 (건물, 토지)	산업은행	50,000,000	50,000,000	운전자금
제주사옥 (건물, 토지)	수출입은행	35,000,000	35,000,000	무역금융/운전자금
재고자산	수출입은행			
광고사옥 (건물, 토지)	신한은행	10,000,000	15,000,000	시설자금
광고사옥 (건물)	우리은행	61,100,000	56,800,000	시설자금/운전자금
광고사옥 (건물)	기업은행	11,333,260	8,000,000	운전자금
광고사옥 (건물)	하나은행	8,500,000	-	운전자금
합 계		219,433,260	211,800,000	

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성)		
미지급금	7,737,024	7,530,319
미지급비용	599,699	523,625
미지급배당금	6,225	6,225
소 계	8,342,948	8,060,169
(비유동성)		
임대보증금	1,038,100	1,236,520
소 계	1,038,100	1,236,520
합 계	9,381,048	9,296,689

16. 기타부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성)		

선수금	27,796,517	25,350,137
미지급비용	3,584,164	3,172,479
정부보조금	906,180	642,807
이연수익부채(적립금)	109,890	108,990
소 계	32,396,751	29,274,413
(비유동성)		
장기종업원부채	316,988	287,268
소 계	316,988	287,268
합 계	32,713,739	29,561,681

17. 충당부채

당기말 및 전기말 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	283,785	184,456
전입	109,668	99,329
기말잔액	393,453	283,785

18. 순확정급여부채(자산)

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 지아보험계리컨설팅에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예 측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,337,784	17,969,258
사외적립자산의 공정가치	(18,725,174)	(17,765,734)
순확정급여부채(자산)	2,612,610	203,524

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초확정급여채무	17,969,258	15,788,480
당기근무원가	4,432,200	4,224,164
이자원가	572,589	585,885
퇴직급여지급액	(2,575,391)	(3,141,842)
확정급여채무 재측정요소	939,128	512,571
기말확정급여채무	21,337,784	17,969,258

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,432,200	4,224,164
순확정급여부채(자산)의 순이자	(71,854)	(110,788)
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	4,360,346	4,113,376

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	17,765,734	16,264,069
납입액	3,000,000	4,000,000
이자수익	644,443	696,673
지급액	(2,523,205)	(3,069,073)
사외적립자산의 수익	(161,798)	(125,935)
기말사외적립자산의 공정가치	18,725,174	17,765,734

(5) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기성 예금등	18,242,529	17,194,996
미운용자산	482,645	570,738
합계	18,725,174	17,765,734

(6) 기타포괄손익으로 인식한 순확정급여부채(자산) 재측정요소(누계액) 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초	(4,548,386)	(4,057,375)
증가(감소)	(1,100,926)	(638,506)
법인세효과	266,424	147,495
기말	(5,382,888)	(4,548,386)

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

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	3.78%	3.50%
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	(1,193,949)	1,338,176
미래임금상승률	1,351,601	(1,226,977)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	1%증가시	1%감소시
할인율	(1,030,965)	1,157,656
미래임금상승률	1,165,909	(1,056,748)

(9) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.27년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,131,002	3,200,359	9,460,599	13,606,358	19,891,238	49,289,556

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 83,328 천원입니다.

19. 자본금

당기말 현재 당사의 정관의 규정에 의한 수권주식수는 100,000,000주(1주당 액면가액:

500원)이며, 당기말 현재 발행된 주식의 총수는 보통주식 11,068,830주입니다. 당사는 2009년 5월 중에 보통주식 1,300,000주(주식분할 전 130,000주)를 이익소각하여 당기말 현재 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다. 한편, 당기 및 전기 중 납입자본의 증감은 없습니다.

20. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

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

21. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주)	2,032,313	1,514,880
미처분이익잉여금	396,884,080	378,258,892
합 계	398,916,393	379,773,772

(주) 이익준비금은 상법에 의하여 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 설정하도록 되어 있으며, 이는 결손금의 보전 또는 자본에의 전입 이외에는 처분할 수 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	379,773,772	356,980,850
배당금	(5,174,335)	(3,449,556)
순이익	25,151,458	26,733,489
확정급여제도의 재측정요소	(834,502)	(491,011)
기말금액	398,916,393	379,773,772

(3) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 26기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 25기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026-03-31	처분확정일	2025-03-31

(단위: 천원)

과 목	제 26 기		제 25 기	
I. 미처분이익잉여금		396,884,080		378,258,892
1. 전기이월미처분이익잉여금	372,567,124		352,016,414	
2. 회계정책 변경효과	-		-	
3. 당기순이익	25,151,458		26,733,489	
4. 보험수리적손익	(834,502)		(491,011)	
II. 임의적립금 이입액		-		-
1. 연구및인력개발준비금	-		-	
합 계		396,884,080		378,258,892
III. 이익잉여금처분액		5,691,768		5,691,768
1. 이익준비금	517,433		517,433	
2. 배당금	5,174,335		5,174,335	
주당배당금(률) :				
- 당기 : 보통주 600원(120%)				
- 전기 : 보통주 600원(120%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		391,192,312		372,567,124

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	11,068,830	-	11,068,830	-
자기주식수	(2,444,939)	-	(2,444,939)	-
배당주식수	8,623,891	-	8,623,891	-
주당배당금	600	-	600	-
배당금	5,174,334,600	-	5,174,334,600	-

22. 기타자본구성요소

당사는 기타자본구성요소에 대한 해당사항이 없습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	227,126,678	276,321,914
상품매출액	29,209,279	29,360,082
기타매출액	10,645,372	15,040,852
합 계	266,981,329	320,722,848

(2) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	265,572,339	319,157,963
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	1,408,990	1,564,886
합 계	266,981,329	320,722,849

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식시기		
한 시점에 인식	265,572,339	319,157,963

상기 수익은 리스계약에 포함되는 계약을 제외하고 표기하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	27,906,407	25,459,127

계약부채 기초잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 18,947,243천원이고, 전기는 25,188,267천원입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의변동	(51,286,463)	(28,307,030)
원재료및상품매입액	118,473,196	97,580,034
외주가공비	13,969,642	19,813,066

종업원급여	62,305,145	60,845,618
감가상각비	11,917,646	10,966,977
무형자산상각비	968,389	1,022,613
사용권자산상각비	887,042	907,151
투자부동산상각비	525,125	298,366
수도광열비	3,614,428	2,950,433
소모품비	8,923,662	9,364,682
운반비	3,642,213	3,819,710
지급수수료	16,478,096	16,346,377
광고선전비	10,111,428	17,833,466
대손상각비	3,774,965	9,427,798
기타비용	18,508,747	27,227,210
합 계	222,813,261	250,096,471

25. 판매비와관리비

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	32,528,531	31,756,438
퇴직급여	2,569,445	2,385,714
복리후생비	4,635,828	4,621,985
여비교통비	2,129,595	2,085,035
접대비	577,094	1,362,976
통신비	88,622	81,950
수도광열비	1,243,459	951,171
세금과공과	891,271	678,441
감가상각비	4,157,669	4,022,555
사용권자산감가상각비	887,042	907,151
지급임차료	353,514	373,952
수선비	164,940	100,741
보험료	331,089	305,812
차량유지비	344,898	326,805
경상연구개발비	5,590,473	7,648,520
운반비	1,130,430	1,226,231
교육훈련비	36,262	62,030
도서인쇄비	7,203	12,714
회의비	39,464	45,342

소모품비	2,624,271	2,600,602
지급수수료	14,247,633	14,194,716
광고선전비	10,111,428	17,833,466
대손상각비(환입)	3,774,965	9,427,798
수출비용	2,421,413	2,503,093
무형고정자산상각	858,689	916,064
협회비	10,495	10,300
건물관리비	345,203	285,362
합 계	92,100,926	106,726,964

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	69,573	23,603
유형자산손상차손환입	72,617	476,611
리스조정이익	838	4,500
잡이익	268,010	69,382
종속기업투자주식처분이익	-	213,000
합 계	411,038	787,096

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	15,787	299,606
유형자산손상차손	-	11,038,205
무형자산손상차손	517,826	-
기타의대손상각비	1,926,412	104,465
기부금	1,327,153	1,747,231
잡손실	89,550	328,155
종속기업투자주식손상차손	2,506,744	30,302,595
합 계	6,383,472	43,820,257

27. 금융수익과 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	188,479	239,544
수입배당금	860	938
외환차익	2,384,725	6,205,994
외화환산이익	3,285,877	17,491,108
파생상품거래이익	-	18,321
합 계	5,859,941	23,955,905

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	9,943,714	10,027,431
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(87,949)	(1,006,971)
차감 계	9,855,765	9,020,460
파생상품평가손실	-	392,926
당기손익- 공정가치 측정 금융자산평가손실	2,354,647	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산처분손실	-	876
외환차손	5,398,936	601,921
외화환산손실	2,877,887	1,066,466
합 계	20,487,235	11,082,649

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	5,083,986	21,342,577
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,594,907)	(2,542,207)
총 당기법인세	(1,510,921)	18,800,370
이연법인세(주)		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(338,621)	(5,214,882)
자본에 직접 가감되는 이연법인세	266,424	147,495
법인세비용	(1,583,118)	13,732,983

(주) 당기 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%)과 지방소득세를 고려하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,568,340	40,466,472
적용세율에 따른 세부담액	4,982,287	8,885,755
조정사항 :		
비공제 수익,비용으로 인한 효과	221,094	513,008
세액공제	(1,828,801)	(2,041,469)
이연법인세자산 미인식효과	2,313,178	8,006,457
기타	(675,969)	911,439
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,594,907)	(2,542,207)
법인세비용	(1,583,118)	13,732,983
유효세율 (주)	-	33.94%

(주) 당기에 부(-)의 유효세율이 발생함에 따라 표시하지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 재측정요소	266,424	147,495
합 계	266,424	147,495

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	18,727,185	2,232,026	-	20,959,211
재고자산	4,260,547	1,148,399	-	5,408,946
당기손익 금융자산	-	569,825	-	569,825
유형자산	(866,150)	(451,054)	-	(1,317,204)
충당부채	2,499,946	(662,891)	-	1,837,055
퇴직급여등	723,645	422,597	266,424	1,412,666
무형자산	-	125,314	-	125,314
기타	3,475,457	(3,312,017)	-	163,440
합 계	28,820,630	72,199	266,424	29,159,253

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	16,508,953	2,218,232	-	18,727,185
재고자산	3,593,993	666,554	-	4,260,547
당기손익 금융자산	8,409	(8,409)	-	-
유형자산	(333,551)	(532,599)	-	(866,150)
충당부채	3,078,630	(578,684)	-	2,499,946
퇴직급여등	493,829	82,321	147,495	723,645
무형자산	-	-	-	-
기타	255,486	3,219,971	-	3,475,457
합 계	23,605,749	5,067,386	147,495	28,820,630

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

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
종속기업투자 관련 일시적차이 등	155,731,456	146,172,870

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

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
(1) 보통주 당기순이익	25,151,458,247	26,733,488,808
(2) 가중평균 유통보통주식수(주)	8,623,891	8,623,891
(3) 기본주당이익 ((1)÷(2))	2,916	3,100

가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

기 초	11,068,830	2025.01.01~2025.12.31	365	4,040,122,950
자기주식	(2,444,939)	2025.01.01~2025.12.31	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	2024.01.01~2024.12.31	366	4,051,191,780
자기주식	(2,444,939)	2024.01.01~2024.12.31	366	(894,847,674)
합 계	8,623,891	-	-	3,156,344,106

가중평균 유통보통주식수 : $3,156,344,106 \div 366 = 8,623,891$ 주

(2) 희석주당이익

당기말 현재 희석주식은 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	(1,583,118)	13,732,984
이자수익	(188,479)	(239,544)
수입배당금	(860)	(938)
당기손익인식금융자산평가손실(이익)	2,354,647	-
당기손익인식금융자산처분손실(이익)	-	876
이자비용	9,805,730	8,955,326
종속기업투자주식손상차손	2,506,744	30,302,594
종속기업투자주식 처분이익	-	(213,000)
유형자산손상차손	-	11,038,205
대손상각비(환입)	3,774,965	9,427,798
기타의 대손상각비	1,926,412	104,465
유형자산손상차손 환입	(72,617)	(476,611)
외화환산이익	(3,285,877)	(17,491,108)
외화환산손실	2,877,887	1,066,466
매출원가(재고자산평가충당금)	3,907,089	2,885,515
파생상품 평가손실	-	392,926

감가상각비	12,804,687	11,874,129
투자부동산상각비	525,125	592,202
유형자산처분이익	(69,573)	(23,603)
유형자산처분손실	15,787	299,606
무형자산상각비	968,389	1,022,613
무형자산손상차손	517,826	-
리스이자비용	50,035	65,134
리스조정이익	(838)	(4,500)
하자보수비(하자보수충당금)	109,668	99,329
잡손실	51,143	-
퇴직급여	4,360,346	4,113,376
합 계	41,355,118	77,524,240

(2) 당기 및 전기의 영업활동현금흐름 중 순운전자본변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증감(주)	3,711,259	(17,008,108)
기타자산의 증감	676,592	1,771,451
반환제품회수권의 증감	820,539	(546,420)
환불부채의 증감	(4,161,351)	(2,058,035)
기타수취채권의 증감	604,809	1,576,371
재고자산의 증감	(50,411,488)	(20,745,713)
매입채무의 증감	(64,486)	(1,400,869)
기타지급채무의 증감	(1,341,438)	1,959,816
기타부채의 증감	2,075,258	513,163
퇴직금의 지급	(2,575,391)	(3,141,842)
퇴직연금운용자산의 증감	(476,795)	(930,927)
합 계	(51,142,492)	(40,011,113)

(주) 장기매출채권이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산취득으로 인한 미지급금증가	1,809,724	142,682
무형자산취득으로 인한 미지급금 증가	(19,469)	22,250
비현금성 금융차입거래	(3,030,084)	5,750,044

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	임대보증금	합계
유동항목					
기초 장부금액	124,133,829	82,500,000	819,984	-	207,453,813
현금 유입	79,500,000	-	-	-	79,500,000
현금 유출(주)	(60,200,000)	(53,166,740)	(944,743)	-	(114,311,483)
대체	(3,030,084)	64,133,380	576,502	-	61,679,798
기말 장부가액	140,403,745	93,466,640	451,743	-	234,322,128
비유동항목					
기초 장부금액	-	35,600,000	318,765	1,236,520	37,155,285
현금 유입	-	68,000,000	-	-	68,000,000
현금 유출	-	-	-	(198,420)	(198,420)
대체	-	(64,133,380)	(142,271)	-	(64,275,651)
기말 장부가액	-	39,466,620	176,494	1,038,100	40,681,214

(주) 리스부채 현금 유출에는 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	임대보증금	합계
유동항목					
기초 장부금액	87,683,785	73,000,000	510,414	-	161,194,199
현금 유입	78,000,000	-	-	-	78,000,000
현금 유출(주)	(47,300,000)	(57,300,000)	(952,457)	-	(105,552,457)
대체	5,750,044	66,800,000	1,262,027	-	73,812,071
기말 장부가액	124,133,829	82,500,000	819,984	-	207,453,813
비유동항목					
기초 장부금액	-	41,900,000	166,751	1,229,500	43,296,251
현금 유입	-	60,500,000	-	14,520	60,514,520
현금 유출	-	-	-	(7,500)	(7,500)
대체	-	(66,800,000)	152,014	-	(66,647,986)
기말 장부가액	-	35,600,000	318,765	1,236,520	37,155,285

(주) 리스부채 현금 유출에는 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당사의 종속기업 및 특수관계가 있는 회사의 내역

구 분	당사의 종속기업 및 특수관계가 있는 회사의 명칭
종속기업	Dentium USA
	Dentium China Co.,Ltd. (China)
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)
	Shanghai Spring Sun Dental(China)
	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd (주4)
	ICT FZCO (Dentium Dubai)
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)
	Implantium Hongkong Ltd.
	Implantium LLC (Dentium Russia)
	Implatnium Co.,Ltd.(Thailand)
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Turkey)
	Dentium Setare ye sobhe roshan CO., Ltd (Iran)
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)
	BMS JAPAN (Dentium Japan)
	ICT VINA(Dentium Vietnam)
	WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam) (주1)
	유한회사 더브라이트
	Shanbenzen Dental (CHINA) (주2)
	BMS EURASIA KFT
	BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD (주3)
기타특수관계자	정성민, 제노스, 인공장기연구소, FIMS(SHANGHAI) MEDICAL DEVICE CO.,LTD. (주5) 미래소재연구소, 덴티움치과의원, Genoss China Co.,Ltd

(주1) 전기에 WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)는 매각하였습니다.

(주2) 전기에 Shanbenzen Dental는 폐업하였습니다.

(주3) 당기에 ICT VINA(Dentium Vietnam) 통하여 BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD 지분을 100% 취득하였습니다.

(주4) 당기에 Implantium Co.,Ltd (China) 에서 Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd 으로 변경하였습니다.

(주5) FIMS(HANGZHOU) MEDICAL DEVICE CO.,LTD.에서 FIMS(SHANGHAI) MEDICAL DEVICE CO.,LTD.로 변경되었습니다.

(주) 전기에 제노스파머시는 폐업하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	이자수익	판매관리비
종속기업	Dentium USA	700,287	-	-	192,624
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	14,431,453	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	1,921,115	-	-	96,178
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	461,148	-	-	-
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	148,768	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	39,718,181	-	-	-
	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	1,595,832	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	4,714,984	-	-	220,270
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	889,692	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	5,887,740	-	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	1,194,389	-	10,514	-
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	20,087,124	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Turkey)	4,171,995	-	-	-
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	16,402,963	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	910,862	-	-	125,001
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	4,535,145	16,584,630	12,174	-
	유한회사 더브라이트	1,515,124	5,540,684	-	15,163
	BMS EURASIA KFT	11,842,352	-	-	1,322,773
기타특수관계자	덴티움치과의원	148,949	-	-	960,256
	제노스	1,752,367	18,771,954	-	720,703
	미래소재연구소	56,220	2,000	-	49,100
	인공장기연구소	80,379	317,361	-	1,069,992
합 계		133,167,069	41,216,629	22,688	4,772,060

(주) 기타특수관계자로부터 유무형자산 취득금액 5,873,196 천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	이자수익	판매관리비
종속기업	Dentium USA	673,088	-	-	178,437
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	21,474,947	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	1,265,414	-	-	329,759
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	49,233	-	-	-
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	234,610	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	78,081,166	-	-	-
	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	1,119,916	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	4,915,051	-	-	-
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	905,084	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	2,430,347	-	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	966,513	-	(4,377)	-
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	34,532,507	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Turkey)	5,045,270	-	-	73,192
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	5,875,350	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	777,039	-	-	206,402

	ICT VINA(Dentium Vietnam)	4,365,073	14,594,766	5,015	-
	유한회사 더브라이트	32,046	2,783,957	-	61
	BMS EURASIA KFT	3,897,421	-	-	2,320,391
기타특수관계자	덴티움치과의원	153,265	-	-	960,290
	제노스	1,513,127	13,195,308	-	119,134
	미래소재연구소	40,374	-	-	11,652
	인공장기연구소	124,649	540,401	-	1,408,098
합 계		168,471,490	31,114,432	638	5,607,416

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권 (주)	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Dentium USA	146,867	3,601	-	66,540
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	3,226,795	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	9,249,584	-	-	23,776
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	1,189,743	-	-	-
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	4,290,254	-	-	-
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	901,560	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	18,629,186	-	-	-
	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	1,766,028	-	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	4,339,011	-	-	14,010
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,386,147	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	45,999,578	10,276	-	-
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	4,504,638	9,431	-	2,846
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	575,882	-	-	-
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	24,766	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Turkey)	3,674,106	-	-	7,482
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	17,558,225	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	475,318	-	-	-
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	1,869,850	17,190	2,996,717	-
	유한회사 더브라이트	229,967	4,091	96,628	25,400
	BMS EURASIA KFT	6,479,251	-	-	50,935
기타특수관계자	덴티움치과의원	26,103	5,184	-	83,535
	제노스	440,789	93,793	-	848,710
	미래소재연구소	22,323	4,677	-	40,542
	인공장기연구소	6,716	5,024	-	56,580
합 계		128,012,687	153,267	3,093,345	1,220,356

(주) 장기매출채권 및 대손충당금이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권 (주)	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Dentium USA	49,623	2,205	-	19,992
	Dentium China Co.,Ltd. (China)	10,551,815	-	-	-
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	9,049,628	-	-	54,951
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	1,479,778	-	-	-
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	4,191,722	-	-	-

	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	1,299,066	-	-	-
	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	28,218,764	-	-	267,045
	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	403,937	93,230	-	-
	Implantium Co.,Ltd. (Dentium Thailand)	3,210,653	-	-	69,731
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,339,806	-	-	-
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	45,034,700	10,527	-	26,624
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	4,391,619	3,724	-	10,937
	Dentium Guangzhou Co., Ltd.	8,502,947	-	-	-
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	25,372	-	-	-
	BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI (Turkey)	1,933,884	-	-	7,482
	BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	11,647,770	-	-	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	74,916	-	-	207,127
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	1,836,296	5,015	2,672,313	-
	유한회사 더브라이트	2,985	2,759	168,068	25,400
	BMS EURASIA KFT	4,502,939	-	-	5,380
기타특수관계자	덴티움치과의원	53,535	3,082	-	79,100
	제노스	121,068	137,505	1,099,862	1,046,380
	미래소재연구소	3,593	4,565	-	36,600
	인공장기연구소	17,974	6,947	138,569	79,380
합 계		138,944,390	269,559	4,078,812	1,936,129

(주) 장기매출채권 및 대손충당금이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당기말	전기말
종속기업	Dentium USA	-	10
	Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	4,290,254	4,191,722
	ICT Europe Gmbh (Dentium Germany)	1,189,743	1,479,778
	ICT FZCO (Dentium Dubai)	9,249,584	9,049,628
	Implantium Hongkong Ltd. (Hongkong)	284,163	1,299,066
	Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,386,147	2,339,806
	Implantium India Pvt. Ltd. (India)	45,999,578	45,034,700
	PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	4,504,638	4,391,619
	Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	24,766	25,372
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	74,980	-
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	-	361
	BMS EURASIA KFT	-	19,096
합 계		68,003,853	67,831,158

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

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당기	전기
-----	--------	----	----

종속기업	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	4,470,617	2,790,591
	Shanghai Spring Sun Dental(China)	209,619	-
	BMS JAPAN (Dentium Japan)	476,000	1,357,815
	ICT VINA(Dentium Vietnam)	-	48,172,782
합 계		5,156,236	52,321,188

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

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

(7) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,140,012	1,360,390
합계	1,140,012	1,360,390

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 약정에 대한 공시

1) 금융기관 약정사항

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

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		한 도	사 용 액	한 도	사 용 액
무역금융	수출입은행	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
무역금융	하나은행	5,000,000	4,500,000	5,000,000	4,500,000
무역금융	기업은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000

무역금융	국민은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
운전자금	수출입은행	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
운전자금	산업은행	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
운전자금	우리은행	67,600,000	67,600,000	41,800,000	41,800,000
운전자금	국민은행	19,000,000	19,000,000	14,500,000	14,500,000
운전자금	하나은행	16,500,000	16,500,000	15,200,000	15,200,000
운전자금	iM뱅크	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
운전자금	기업은행	18,000,000	11,333,260	8,000,000	8,000,000
운전자금	농협은행	20,000,000	20,000,000	10,000,000	10,000,000
시설자금	우리은행	10,000,000	10,000,000	15,000,000	15,000,000
시설자금	신한은행	10,000,000	10,000,000	15,000,000	15,000,000
시설자금	국민은행	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000
시설자금	하나은행	1,000,000	1,000,000	1,800,000	1,800,000
역구매금융(주)	현대카드	25,000,000	-	25,000,000	398,610
역구매금융(주)	신한카드	25,000,000	-	25,000,000	16,160
역구매금융(주)	BNK캐피탈	15,000,000	6,099,796	20,000,000	6,731,777
역구매금융(주)	하나캐피탈	10,000,000	1,303,949	10,000,000	3,287,282
합 계		348,100,000	273,337,005	312,300,000	242,233,829

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

2) 주요 약정사항

(단위: 천원)

구분	출자 약정
약정처	인터베스트넥스트G-펀드
약정금액	5,000,000
약정잔액	2,500,000
약정에 대한 설명	보고기간종료일 현재 회사는 출자약정을 통하여 출자조합에 구성되어 있습니다.

3) 기타 약정사항

(단위: 천원)

구분	취득 약정
약정내용	유형자산
약정금액	21,262,300
약정잔액	6,872,118

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	내용	당기말	전기말
서울보증보험	계약보증보험	60,399	57,817
서울보증보험	입찰보증보험	15,600	19,676
서울보증보험	지급보증보험	283,564	227,385
서울보증보험	하자보증보험	45,886	42,149
신용보증기금	차입금 지급보증	14,850,000	-
합 계		15,255,449	347,027

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

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

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

(당기말)

(단위: IDR, VND, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	보증금액	지급보증처
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	무역금융	IDR 8,500,000,000	PT. Lotte capital Indonesia (롯데캐피탈 인도네시아)
ICT VINA(Dentium Vietnam)	현지금융	VND 804,000,000,000	Woori Bank Vietnam LTD—Da Nang Branch (우리은행 다낭지점)
치과병원	역구매금융	6,099,796	BNK캐피탈
치과병원	역구매금융	1,303,949	하나캐피탈

(전기말)

(단위: IDR, VND, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	보증금액	지급보증처
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	무역금융	IDR 8,500,000,000	PT. Lotte capital Indonesia (롯데캐피탈 인도네시아)
ICT VINA(Dentium Vietnam)	현지금융	VND 174,284,352,000	Woori Bank Vietnam LTD—Da Nang Branch (우리은행 다낭지점)
치과병원	역구매금융	398,610	현대카드
치과병원	역구매금융	16,160	신한카드
치과병원	역구매금융	6,731,777	BNK캐피탈
치과병원	역구매금융	3,287,282	하나캐피탈

(4) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위: 천원)

담보제공자산	거래처	차입금		담보설정액		비고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
전국공장 (건물, 토지)	하나은행	13,500,000	21,500,000	13,200,000	13,200,000	시설자금/무역금융/운전자금
디팩토리 (건물, 토지)	국민은행	30,000,000	25,500,000	36,000,000	30,000,000	시설자금/무역금융/운전자금
용인공장 (건물, 토지)	산업은행	50,000,000	50,000,000	22,000,000	22,000,000	운전자금
제주사옥 (건물, 토지)	수출입은행	35,000,000	35,000,000	55,000,000	55,000,000	무역금융/운전자금
재고자산	수출입은행			26,000,000	26,000,000	
광고사옥 (건물, 토지)	신한은행	10,000,000	15,000,000	12,000,000	24,000,000	시설자금
광고사옥 (건물)	우리은행	61,100,000	56,800,000	99,000,000	84,000,000	시설자금/운전자금
광고사옥 (건물)	기업은행	11,333,260	8,000,000	12,000,000	12,000,000	운전자금
광고사옥 (건물)	하나은행	8,500,000	-	12,000,000	-	운전자금
합 계		219,433,260	211,800,000	287,200,000	266,200,000	

(5) 보험가입내용

(단위: 외화 각1단위, 천원)

구 분	보험사	부보자산	당기말	전기말
			부보금액	부보금액
기업종합보험	KB손해보험	건물/디팩토리	15,249,201	13,598,100
기업종합보험	흥국화재	건물/용인공장	32,301,698	26,659,851
기업종합보험	메리츠화재	건물/전국공장	-	17,578,094
기업종합보험	DB손해보험	건물/전국공장	17,118,887	-
기업종합보험	흥국화재	건물/제주사옥	10,548,900	10,548,900
기업종합보험	메리츠화재	건물/신봉동기숙사	2,195,000	2,195,000
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물/판교연구센터	-	16,315,952
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물/영종도	-	10,736,029
재산종합위험	삼성화재해상보험	건물/광고사옥	-	143,501,449
재산종합위험	DB손해보험	건물/광고사옥, 판교연구센터, 영종도	171,679,767	-
특수건물화재대물배상책임	DB손해보험	건물/광고사옥, 판교연구센터, 영종도	1,000,000	-
기계위험	삼성화재해상보험	기계/광고사옥	-	707,341
기계위험	삼성화재해상보험	기계/판교연구센터	-	16,155
기계위험	DB손해보험	건물/광고사옥, 판교연구센터, 영종도	45,298,733	-
GL보험	삼성화재해상보험	치과용 의료기기	-	500,000
GL보험	DB손해보험	치과용 의료기기	601,000	-
PL보험	KB손해보험	치과용 의료기기	USD 1,000,000	USD 1,000,000
의료기기배상책임	흥국화재	치과용 의료기기	3,000,000	3,000,000
환경책임보험	DB손해보험	건물/전국공장	7,500,000	5,000,000
환경책임보험	DB손해보험	건물/광고사옥	7,500,000	5,000,000

승강기사고배상책임보험	메리츠화재	용인공장	235,000	235,000
승강기사고배상책임보험	메리츠화재	전곡공장	235,000	235,000
승강기사고배상책임보험	메리츠화재	광교사옥	505,000	505,000
승강기사고배상책임보험	메리츠화재	제주사옥	235,000	235,000
승강기사고배상책임보험	메리츠화재	디팩토리	235,000	235,000
단기수출보험	한국무역보험공사	치과용 의료기기	-	USD 10,000
합계	외화		USD 1,000,000	USD 1,010,000
	원화		315,438,186	256,801,871

당사는 메리츠화재에 해외출장자 및 장기체류 직원에 대한 보험에 가입되어 있습니다. 보험 가입된 유형자산 중 9,079,900천원은 수출입은행, 4,200,000천원은 국민은행, 6,554,000천원은 하나은행, 11,863,000천원은 산업은행, 55,000,000천원은 우리은행, 55,000,000천원은 신한은행에 질권설정되어 있습니다.

(6) 계류중인 중요한 소송사건

(단위: 천원)

계류 법원	원고	피고	사건 내용	소송금액	진행상황
수원지방법원	당사	주식회사 세종스마트그린	부동산 매매대금 반환	25,824,973	1심 진행중

당사가 계류 중인 중요한 소송사건은 1건이며, 소송가액은 25,825백만원, 사건 내용은 산업단지 분양계약 해제에 따른 중도금 반환청구입니다.

해당 소송사건의 최종 결과는 판결에 따라 결정될 예정이며, 당사는 법률자문에 근거할 때 승소가능성이 높다고 판단하고 있으나, 소송 결과를 정확하게 예측할 수 없습니다.

33. 재무위험관리

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

(1) 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	346,396,164	321,113,292
자본 (B)	435,342,284	416,199,662
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	20,917,246	23,110,631
차입금 (D)	273,337,005	242,233,829
부채비율(A/B)	79.57%	77.15%

순차입금비율{(D-C)/B}	57.98%	52.65%
-----------------	--------	--------

(2) 재무위험관리

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

(단위: 외화 각1단위, 천원)

구 분	통화	외화금액		원화금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
자산	USD	123,418,625	105,296,839	177,093,385	154,786,354
	EUR	7,089,015	8,222,738	11,950,095	12,570,347
	CNH	118,203,899	238,627,273	24,203,430	48,028,511
	JPY	53,951,300	48,396,534	495,073	453,224
	소 계			213,741,983	215,838,436
부채	USD	3,513,727	2,406,539	5,041,847	3,537,612
	EUR	61,721	152,320	104,044	232,855
	GBP	9,138	-	17,657	-
	CNH	49,560	1,326,800	10,148	267,045
	AED	9,338	-	3,648	-
	JPY	-	22,117,608	-	207,127
	소 계			5,177,344	4,244,639

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	17,205,154	(17,205,154)	15,124,874	(15,124,874)
EUR	1,184,591	(1,184,591)	1,233,725	(1,233,725)
AED	(365)	365	-	-
GBP	(1,766)	1,766	-	-
CNH	2,419,801	(2,419,801)	4,776,859	(4,776,859)
JPY	49,295	(49,295)	24,576	(24,576)
합 계	20,856,710	(20,856,710)	21,160,034	(21,160,034)

나. 이자율 위험

당기말 현재 기타 모든 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기에 대한 법인세비용반영전 손익은 1,709,333천원 만큼 감소 또는 증가합니다.

2) 신용위험

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

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

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

3) 유동성 위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	차입금(주)	매입채무	기타지급채무	리스부채(주)	합 계
1년이내	241,016,855	12,787,542	8,342,948	468,593	262,615,938
1년초과 2년이내	32,054,560	-	-	191,567	32,246,127
2년초과	8,791,439	-	1,038,100	-	9,829,539
합 계	281,862,854	12,787,542	9,381,048	660,160	304,691,604

(주) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 당기손익으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다. 당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
(당기말)				
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주)	-	-	8,436,902	8,436,902
(전기말)				
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주)	-	-	9,291,549	9,291,549

(주) 투입변수와 관련하여 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 당기에 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하여 원가로 측정 하였습니다. 이중 투자조합 출자금액 2,500,000천원도 포함되어 있습니다.

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

(4) 금융자산의 양도

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

(단위: 천원)

구 분	매출채권	
	당기말	전기말
양도자산의 장부금액	7,403,745	10,433,829
관련부채의 장부금액	7,403,745	10,433,829

34. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품의 약정내역은 없습니다.

(2) 당기 및 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	구 분	당기	전기
파생상품평가손실	당 기 손 익	-	392,926
파생상품거래이익	당 기 손 익	-	18,321

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

35. 리스

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	리스조정	해지 및 종료	당기말
부동산	952,743	-	(806,187)	278,252	(36,715)	388,093
차량운반구	162,878	143,495	(80,854)	-	-	225,519
합계	1,115,621	143,495	(887,041)	278,252	(36,715)	613,612

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	리스조정	해지 및 종료	전기말
부동산	491,313	1,101,200	(821,644)	181,873	-	952,742
차량운반구	162,594	84,449	(85,507)	1,343	-	162,879
합계	653,907	1,185,649	(907,151)	183,216	-	1,115,621

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

사용권자산의 감가상각비		
부동산	806,187	821,644
차량운반구	80,855	85,507
합계	887,042	907,151
리스부채에 대한 이자비용	50,035	65,134
단기리스료	38,216	28,400
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	438,817	445,732

당기 및 전기 리스의 총 현금유출은 각각 1,421,776천원, 1,361,456천원입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	468,593	451,743	843,756	819,984
1년 초과 5년 이내	191,567	176,494	351,270	318,765
합계	660,160	628,237	1,195,026	1,138,749

(4) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	451,743	819,984
비유동	176,494	318,765
합계	628,237	1,138,749

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

1) 변동리스료

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

2) 연장선택권 및 종료선택권

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

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

3) 잔존가치보증

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

36. 보고기간 후 사건

당사는 이사회결의를 통해 2026년 2월 2일 자기주식 814,980주를 소각하기로 결정하고 2026년 2월 9일 소각 하였고, 2026년 3월 4일 자기주식 1,629,959주를 소각하기로 결정하였고 2026년 3월 11일 소각하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 덴티움의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 텐티움
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 텐티움(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고, 중요한 회계 정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 23일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 텐티움
주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 02월 12일

대 표 이 사 서 승 우 (인)
내부회계관리자 김 래 도 (인)

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	설계운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행시기 등)	관련 참고사항
전자적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(익명제 보재널) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: ELC0107 통제이름: 내부고발제도 운영
	<부정 위험 평가> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최소화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: ELC0801 통제이름: 내부회계관리제도 관련 부정위험 평가
	<업무분장 현황 관리 및 모니터링> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최소화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: ELC1008 통제이름: 업무분장 및 접근제한 기준의 준수 모니터링
자금통제	<계좌 개설/해지 승인> 자금팀장은 계좌개설/해지 업무기안서를 검토 후 계좌 개설/해지하는 것이 적절한지 검토한 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R01.W01.C01 통제이름: 계좌개설/해지에 대한 승인
	<법인인감사용 승인> 재무본부장은 인감사용내용(사용일자, 사용목적, 사용자 서명) 사용 관련 증빙이 적절한지 검토 후 사용을 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R03.W03.C03 통제이름: 법인인감사용에 대한 승인
	<일일자금 입출금 내역 관리> 자금팀장은 일일 자금 마감보고서 상 잔액과 입출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R04.W04.C04 통제이름: 자금일보 작성에 대한 대 사
	<계좌 현황 관리> 자금팀장은 자금팀 담당자가 작성한 장기 미사용 계좌 현황 파악 및 사유를 검토 보고서에 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R05.W05.C05 통제이름: 미사용 계좌에 대한 검토
	<계좌와 전산입력정보 대사> 자금팀장은 전산상 월 입출금 내역이 금융기관 월 입출금내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R06.W06.C06 통제이름: 월별 은행입출금내역과 원장의 대사검토
	<자금 집행 검토> 자금팀장은 ERP상 출납예정일관리상의 출납예정건 및 자금집행계획서를 확인 후 출금을 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0301.R01.W01.C01 통제이름: 출금내역에 대한 승인
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 출금업무는 이체기록(자금팀원), 이체승인(자금팀장), OTP보관(재무본부장)으로 업무가 분장되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0301.R02.W02.C01 통제이름: 출금권한에 대한 업무분 장

	<자금 조달 검토> 자금팀장은 차입 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0401.R01.W01.C01 통제이름: 신규자입에 대한 승인
	<금융자산에 대한 물리적 통제> 금융실물자산은 금고에 보관하며, 접근가능자는 자금팀과 재무본부장으로 한정되어 있음. 금고의 비밀번호는 분기별로 변경되며 승인절차를 수행함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0101.R02.W02.C02 통제이름: 금융실물자산에 대한 물리적보안
	<현금시재 관리> 자금팀장은 매월 말 ERP현금시재와 현금시재실사확인서를 검토한 후 시재 내역이 일치하는지 확인한 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: TR0302.R01.W01.C01 통제이름: 현금시재에 대한 대사
기타업무 수준 통제	<매출거래처 Master 생성 검토 및 승인> 전결권자(해외영업본부장, 국내영업팀장)는 거래처등록신청서 상의 주요 정보(사업자등록번호, 주소, 연락처 등)를 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월)	통제번호: RE0101.R02.W02.C02 통제이름: 신규거래처 등록시 검토 및 승인
	<매입거래처 Master 생성 검토 및 승인> 회계팀장은 거래처등록신청서 상의 주요 정보(사업자등록번호, 통장 사본 등)를 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 25년 11월, 26년 1월 등)	통제번호: EX0101.R02.W02.C02 통제이름: 거래처 등록 자료 검토 및 대사
	<재고자산 실사차이 조정에 대한 검토 및 대사> 재고실사결과 수불부와 차이가 발생한 경우, 차이내역에 대한 소명 후 생산팀에서 차이내역을 ERP에 반영한다. 회계팀 담당자는 실사표와 ERP를 대사하여 실사내역과 동일하게 수정되었는지 확인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, 25년 7월, 26년 1월 등)	통제번호: IM0401.R01.W01.C01 통제이름: 재고자산 실사차이 조정에 대한 검토 및 대사

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		2	2	1	1	5	5	0	0	1	1	0	0
투입시 간	분 · 반기검토	24	31	136	150	819	925	0	0	0	0	0	0	979	1,106
	감사	42	36	280	267	1,823	1,712	0	0	120	112	0	0	2,265	2,127
	합계	66	67	416	417	2,642	2,637	0	0	120	112	0	0	3,244	3,233

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025.05				2	일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문 가활용 검토, 유의적계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	2025.06.30-2025.07.04	5	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 설계평가	
	2025.12.01-2025.12.05	5	일	4	명	1	명	내부통제 운영평가 및 감사, 위험평가 및 위험에 대한 대응 수립	
	2026.02.27-2026.03.11	8	일	4	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 감사, 내부통제 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026.01.05				1	일	
	실사(입회)장소		본사, 판교물류센터, 영종도물류센터						
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일	
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		0	채권채무조회			0	변호사조회	0
	기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회					
	수행시기		2025.11.17, 2026.01.21, 2026.03.19						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 17일	감사위원, 업무수행 이사와 업무팀원 1인	서면	외부감사 계획 및 감사인의 독립성 보고
2	2026년 01월 21일	감사위원, 업무수행 이사와 업무팀원 1인	서면	회계감사(별도, 연결) 및 내부 회계관리제도 감사 계획 및 핵심감사항목의 선정
3	2026년 03월 19일	감사위원, 업무수행 이사와 업무팀원 1인	서면	회계감사(별도, 연결) 및 내부 회계관리제도 감사 결과