

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	74

주식회사 덴티움과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

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 텐티움과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

우리는 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 덴티움과 그 종속기업

제 26 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덴티움 대표이사 서승우, 윤병호

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

연 결 재 무 상 태 표

제 26 기 2025년 12월 31일 현재

제 25 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제26기 당기		제25기 전기	
자 산					
유 동 자 산			456,114,627,184		476,571,452,155
현금및현금성자산	9,33	77,114,582,013		99,609,174,874	
단기금융상품	9,33	11,489,359,766		10,219,064,274	
매출채권	5,9,31,33	142,162,304,650		164,929,250,106	
기타수취채권	5,9,31,33	5,563,918,879		33,098,243,007	
재고자산	6	204,448,801,269		148,222,772,756	
당기법인세자산		112,563,922		158,348,246	
기타유동자산	10	12,908,495,025		17,202,728,519	
반환제품회수권		2,314,601,660		3,131,870,373	
비 유 동 자 산			476,675,658,517		417,857,420,948
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,9,33	8,436,901,665		9,291,548,843	
장기매출채권	5,9,31,33	32,147,344,868		14,854,547,855	
기타수취채권	5,9,33	26,703,864,045		3,876,569,598	
유형자산	11	347,444,568,602		304,701,516,875	
무형자산	13	5,066,663,410		6,174,204,258	
투자부동산	12	21,536,353,620		29,382,962,958	
기타비유동자산	10	10,895,821,773		27,076,261,038	
이연법인세자산	28	24,444,140,534		22,499,809,523	
자 산 총 계			932,790,285,701		894,428,873,103
부 채					
유 동 부 채			317,788,214,270		293,337,718,513
매입채무	9,31,33	14,894,225,539		11,934,921,534	
기타지급채무	9,15,31,33	11,278,585,668		10,600,187,401	
차입금	9,14,32,33	236,515,478,919		208,012,161,275	
당기법인세부채		8,716,963,622		13,568,683,592	
환불부채		9,554,139,733		13,704,939,884	
기타부채	16	34,021,755,982		31,993,062,959	
리스부채(유동)	9,33,35	2,807,064,807		3,523,761,868	
비 유 동 부 채			53,796,401,671		47,585,597,207
기타지급채무	9,15,33	1,033,512,802		1,224,524,003	
차입금	9,14,32,33	46,757,125,493		42,621,225,685	
순확정급여부채	18	2,777,080,335		300,064,774	
충당부채	17	393,452,847		283,785,067	
기타부채	16	653,776,323		461,392,813	
리스부채(비유동)	9,33,35	1,956,628,653		2,575,278,860	
이연법인세부채		224,825,218		119,326,005	
부 채 총 계			371,584,615,941		340,923,315,720
자 본					
지배기업소유주지분			562,431,790,931		554,666,082,971
자본금	1,19	6,184,415,000		6,184,415,000	

기타불입자본	20	30,225,871,822		30,225,871,822	
이익잉여금	21	507,393,668,673		497,082,924,899	
기타자본구성요소	22	18,627,835,436		21,172,871,250	
비지배자본			(1,226,121,171)		(1,160,525,588)
자 본 총 계			561,205,669,760		553,505,557,383
부채와 자본총계			932,790,285,701		894,428,873,103

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 25 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제26기 당기	제25기 전기
매출액	3,23,31	346,451,532,721	407,807,117,931
매출원가	24,31	128,397,491,679	147,555,911,290
매출총이익		218,054,041,042	260,251,206,641
판매비와관리비	5,9,24,25,31	153,943,188,380	161,753,843,178
대손상각비(환입)		6,018,636,607	276,228,603
대손상각비 외		147,924,551,773	161,477,614,575
영업이익		64,110,852,662	98,497,363,463
기타영업외수익	26,31	719,738,352	2,453,492,018
기타영업외비용	26,31	25,565,567,346	18,772,353,316
금융수익	27,31,34	10,108,909,860	26,823,416,101
금융원가	27,34	26,400,379,559	14,543,699,848
초인플레이션으로 인한 순화폐성 항목에서 발생하는 이익(손실)		144,659,247	(525,685,441)
법인세비용차감전순이익		23,118,213,216	93,932,532,977
법인세비용(수익)	28	6,790,615,674	21,522,379,058
당기순이익		16,327,597,542	72,410,153,919
기타포괄손익		(3,979,696,308)	18,057,963,594
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 (세후기타포괄손익)		(820,810,675)	(491,010,742)
확정급여제도의 재측정손익		(820,810,675)	(491,010,742)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 (세후기타포괄손익)		(3,158,885,633)	18,548,974,336
해외사업장환산외환차이		(3,158,885,633)	18,548,974,336
총포괄손익		12,347,901,234	90,468,117,513
당기순이익의 귀속		16,327,597,542	72,410,153,919
지배기업 소유주 지분		16,410,778,675	72,710,126,074
비지배지분		(83,181,133)	(299,972,155)
총포괄손익의 귀속		12,347,901,234	90,468,117,513
지배기업 소유주 지분		12,413,496,817	90,899,189,040
비지배지분		(65,595,583)	(431,071,527)
주당이익	29		
기본주당이익		1,903	8,431
희석주당이익		1,903	8,431

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 26 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 25 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업의 소유주 자본 계	비지배자본	총계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식					
2024.1.1(전기초)	6,184,415,000	4,521,908,791	44,751,026,310	(19,047,063,279)	424,265,470,187	3,927,079,462	464,602,836,471	(729,454,061)	463,873,382,410
초인플레이션 경제 하 재 무재표 재작성효과	-	-	-	-	4,047,895,780	(1,434,281,920)	2,613,613,860	-	2,613,613,860
총포괄손익									
당기순이익	-	-	-	-	72,710,126,074	-	72,710,126,074	(299,972,155)	72,410,153,919
순확정급여부채 재측정요 소	-	-	-	-	(491,010,742)	-	(491,010,742)	-	(491,010,742)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	-	18,680,073,708	18,680,073,708	(131,099,372)	18,548,974,336
총포괄손익 소계	-	-	-	-	72,219,115,332	18,680,073,708	90,899,189,040	(431,071,527)	90,468,117,513
소유주와의 거래									
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,449,556,400)	-	(3,449,556,400)	-	(3,449,556,400)
소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(3,449,556,400)	-	(3,449,556,400)	-	(3,449,556,400)
2024.12.31 (전기말)	6,184,415,000	4,521,908,791	44,751,026,310	(19,047,063,279)	497,082,924,899	21,172,871,250	554,666,082,971	(1,160,525,588)	553,505,557,383
2025.1.1(당기초)	6,184,415,000	4,521,908,791	44,751,026,310	(19,047,063,279)	497,082,924,899	21,172,871,250	554,666,082,971	(1,160,525,588)	553,505,557,383
초인플레이션 경제 하 재 무재표 재작성효과	-	-	-	-	(104,889,626)	631,435,369	526,545,743		526,545,743
총포괄손익									
당기순이익	-	-	-	-	16,410,778,675	-	16,410,778,675	(83,181,133)	16,327,597,542
순확정급여부채 재측정요 소	-	-	-	-	(820,810,675)	-	(820,810,675)	-	(820,810,675)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	-	(3,176,471,183)	(3,176,471,183)	17,585,550	(3,158,885,633)
총포괄손익 소계	-	-	-	-	15,589,968,000	(3,176,471,183)	12,413,496,817	(65,595,583)	12,347,901,234
소유주와의 거래									
배당금의 지급	-	-	-	-	(5,174,334,600)	-	(5,174,334,600)	-	(5,174,334,600)
소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(5,174,334,600)	-	(5,174,334,600)	-	(5,174,334,600)
2025.12.31 (당기말)	6,184,415,000	4,521,908,791	44,751,026,310	(19,047,063,279)	507,393,668,673	18,627,835,436	562,431,790,931	(1,226,121,171)	561,205,669,760

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 26 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 25 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 덴티움과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제26기 당기		제25기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			13,239,357,613		36,464,161,774
1. 영업에서 창출된 현금흐름		35,412,597,538		78,807,404,353	
가. 당기순이익		16,327,597,542		72,410,153,919	
나. 당기순이익 조정을 위한 가감	30	82,643,521,631		67,462,159,591	
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	(63,558,521,635)		(61,064,909,157)	
2. 이자의 수취		1,499,649,183		1,074,725,902	
3. 배당금의 수취		860,000		937,900	
4. 이자의 지급		(10,502,048,516)		(10,591,744,502)	
5. 법인세부담액		(13,171,700,592)		(32,827,161,879)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(62,724,999,435)		(65,329,348,511)
장단기금융상품의 증가		(6,337,256,584)		(10,076,988,420)	
장단기금융상품의 감소		4,877,867,982		-	
당기손익인식금융자산의 취득		(1,500,000,000)		(5,499,997,364)	
당기손익인식금융자산의 처분		-		5,690,586	
유형자산의 취득		(53,002,462,893)		(18,283,082,961)	
유형자산의 처분		207,950,779		548,842,400	
무형자산의 취득		(553,556,151)		(3,373,844,086)	
정부보조금의 증가		-		15,669,686	
장단기대여금의 증가		-		(15,586,000)	
장단기대여금의 감소		6,037,560		532,233,791	
장기선급금의 증가		(6,868,897,428)		(26,603,811,733)	
보증금의 증가		(123,262,554)		(2,661,379,599)	
보증금의 감소		2,169,979,287		82,905,189	
사업에 대한 지배력 획득		(1,601,399,433)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			26,888,502,401		35,391,029,617
단기차입금의 증가		79,500,000,000		79,358,946,907	
단기차입금의 상환		(114,655,031,088)		(104,600,000,000)	
장기차입금의 증가		71,224,269,620		67,521,225,685	
리스부채의 상환		(3,814,236,936)		(3,449,495,788)	
임대보증금의 증가		78,607,005		20,424,003	
임대보증금의 감소		(270,771,600)		(10,514,790)	
배당금 지급		(5,174,334,600)		(3,449,556,400)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금 및 현금성자산의 순증감			(22,597,139,421)		6,525,842,880
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			102,546,560		6,171,545,812
VI. 현금및현금성자산의 순증감			(22,494,592,861)		12,697,388,692
VII. 기초의 현금및현금성자산			99,609,174,874		86,911,786,182
VIII. 기말의 현금및현금성자산			77,114,582,013		99,609,174,874

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 25 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 덴티움과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 덴티움(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 2000년 6월에 설립되어, 2017년 3월에 유가증권 시장에 상장하였습니다. 당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 치과의료용기기제조 등을 주요영업으로 하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 경기도 수원시입니다. 지배기업은 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 6,184백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

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

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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 회계

연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는기간의 제 1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

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

2.2 회계정책

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

(3) 종속기업의 처분

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

(4) 비지배지분

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

(5) 관계기업

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

(6) 기능통화와 외화환산

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

2023년 튀르키예 초인플레이션 상황에 따른 한국채택국제회계기준 1029호 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용에 있어, 튀르키예 통계청(Turkish Statistical Institute)에서 공시

한 소비자물가지수(CPI)를 사용하였습니다. 튀르키예 통계청에서 공시한 작년과 올해의 분기말 소비자물가지수는 아래와 같습니다.

연도	물가지수	1분기	2분기	3분기	4분기
2022	CPI	843.64	977.9	1,046.89	1,128.45
2023		1,269.75	1,351.59	1,691.04	1,859.38
2024		2,139.47	2,319.29	2,526.16	2,684.55
2025		2,954.69	3,132.17	3,367.22	3,513.87

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

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

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

(9) 재고자산

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

(10) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누

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

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

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

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

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

(12) 차입원가

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

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

(13) 리스

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

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

(14) 무형자산

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

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수 동안 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 보고기간 말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(15) 자산손상

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

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

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

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

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

(16) 파생상품

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

(17) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액이 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거 사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도와 관련하여 보고기간 말 현재 퇴직급여부채는 퇴직급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여채무의 현재가치는 관련 연금부채의 만기와 유사한 만기를

가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 가정과 실제의 차이에서 발생하는 손익은 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

3) 주식기준보상

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

(19) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

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

5) 변동대가

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

6) 유의적인 금융요소

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

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

7) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이

윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

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

(20) 법인세비용

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

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

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

(21) 주당이익

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

(22) 중요한 회계추정 및 가정

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

1) 수익인식

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

2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 연결회사는 당기 및 과거 세무조사 시에 발생했던 내용에 대해 세무조정에 반영하고 있어 특별한 불확실성이 없는 것으로 판단하고 있으며 또한 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하고 있습니다. 다만, 새로운 유권해석 및 판례의 생성, 과세관청의 입장변경 등으로 인하여 기존 법인세 처리의 불확실성이다소 존재할 여지가 있습니다. 연결회사의 이월결손금 및 이월세액공제 규모를 고려하면 추가 납부의 리스크는 거의 없다고 판단되나, 이연법인세 자산·부채에는 영향을 미칠 수 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

연결회사의 영업부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략에 따라 별도로 운영되고 있습니다. 보고기간말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업본부별 주요 제품은 다음과 같으며, 비교표시된 전기의 정보는 당기와 동일한 기준에 따라 표시하고 있습니다.

영업부문	주요 사업내용
덴탈 부문	임플란트, 디지털장비, 상품 등
에너지 부문	수소연료전지

(1) 부문별 재무상태 정보

(당기말)

(단위: 천원)

영업부문	총자산	총부채
덴탈 부문	1,142,777,837	527,916,023
에너지 부문	69,251,939	789,929
소 계	1,212,029,776	528,705,952
연결조정	(279,239,490)	(157,121,336)
합 계	932,790,286	371,584,616

(전기말)

(단위: 천원)

영업부문	총자산	총부채
덴탈 부문	1,109,853,683	508,393,830
에너지 부문	54,757,917	394,400
소 계	1,164,611,600	508,788,230
연결조정	(270,182,727)	(167,864,914)
합 계	894,428,873	340,923,316

(2) 부문별 당기손익 정보

(당기)

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	감가상각비 및 무형자산상각비, 사용권자산상각비, 투자부동산상각비
덴탈 부문	510,013,914	64,509,393	24,662,899
에너지 부문	-	(5,481,722)	1,382,123
소 계	510,013,914	59,027,671	26,045,022
연결조정	(163,562,381)	5,083,182	(852,814)
합 계	346,451,533	64,110,853	25,192,208

(전기)

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	감가상각비 및 무형자산상각비, 사용권자산상각비, 투자부동산상각비
덴탈 부문	611,784,235	85,669,878	23,709,961
에너지 부문	-	(2,571,228)	1,039,286
소 계	611,784,235	83,098,650	24,749,247
연결조정	(203,977,117)	15,398,713	(1,543,039)
합 계	407,807,118	98,497,363	23,206,208

(3) 지역에 대한 정보

지역별로 세분화된 연결회사 덴탈부문의 외부고객으로부터의 계속영업수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의수익		비유동자산(주)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	66,054,004	89,342,130	241,093,418	250,718,154
중국	132,589,203	194,536,834	23,630,767	25,903,561
아시아(기타)	67,151,931	47,801,251	107,225,418	61,815,292
유럽	73,747,212	67,849,879	335,877	340,810
기타	6,909,183	8,277,024	1,762,106	1,480,867
합 계	346,451,533	407,807,118	374,047,586	340,258,684

(주) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
IMG. GmBH	49,804,054	14.4%	46,526,197	11.4%

4. 사용이 제한된 담보제공 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	금융기관명	당기말	전기말	인출제한내역
정기예적금	우리은행 베트남	112,476	118,862	전력비용
정기예적금	HDFC Bank	15,980	-	법인카드

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	150,571,388	(8,409,083)	142,162,305	172,651,506	(7,722,256)	164,929,250
장기매출채권	77,357,106	(45,209,761)	32,147,345	56,375,223	(41,520,675)	14,854,548
유동성기타수취채권	7,523,143	(1,959,224)	5,563,919	35,057,467	(1,959,224)	33,098,243
비유동성기타수취채권	33,001,005	(6,297,141)	26,703,864	7,549,624	(3,673,054)	3,876,570
합 계	268,452,642	(61,875,209)	206,577,433	271,633,820	(54,875,209)	216,758,611

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성기타수취채권)		
단기대여금	1,033,350	1,033,350
미수금	6,394,251	32,651,522
미수수익	56,662	5,989
보증금(유동)	38,880	1,366,606
소 계	7,523,143	35,057,467
(비유동성기타수취채권)		
장기대여금	4,596,892	3,905,254
보증금(비유동)	2,712,609	3,644,370
장기미수금	25,691,504	-
소 계	33,001,005	7,549,624
합 계	40,524,148	42,607,091

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	6개월이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	36개월초과	합 계
총장부금액	128,472,826	34,720,838	18,502,313	6,751,647	39,480,870	227,928,494
기대손실율	0.84%	6.39%	31.44%	74.34%	100.00%	23.52%
전체기간기대손실	1,080,642	2,220,218	5,817,617	5,019,497	39,480,870	53,618,844
순장부금액	127,392,182	32,500,621	12,684,697	1,732,150	-	174,309,650

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	6개월이하	6개월~12개월	2년미만	3년미만	36개월초과	합 계
총장부금액	146,399,934	25,117,101	14,608,745	4,851,291	38,049,658	229,026,729
기대손실율	1.02%	6.91%	29.46%	75.46%	100.00%	21.50%
전체기간기대손실	1,493,288	1,736,110	4,303,099	3,660,776	38,049,658	49,242,931
순장부금액	144,906,646	23,380,991	10,305,646	1,190,515	-	179,783,798

(4) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	대체	환산	기말
-----	----	-------	----	----	----	----	----

매출채권	7,722,256	1,199,048	-	(103,074)	-	(409,147)	8,409,083
장기매출채권	41,520,675	4,819,589	-	-	-	(1,130,503)	45,209,761
유동성기타수취채권	1,959,224	-	-	-	-	-	1,959,224
비유동기타수취채권	3,673,054	1,926,412	-	-	-	697,675	6,297,141
합 계	54,875,209	7,945,049	-	(103,074)	-	(841,975)	61,875,209

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	대체	환산	기말
매출채권	35,298,222	276,229	-	(21,275)	(30,692,298)	2,861,378	7,722,256
장기매출채권	10,828,377	-	-	-	30,692,298	-	41,520,675
유동성기타수취채권	1,854,759	104,465	-	-	-	-	1,959,224
비유동기타수취채권	1,258,126	3,197,952	(3,116)	-	-	(779,908)	3,673,054
합 계	49,239,484	3,578,646	(3,116)	(21,275)	-	2,081,470	54,875,209

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	23,048,875	(5,991,806)	17,057,069	22,382,646	(5,546,756)	16,835,890
제품	57,508,146	(22,753,226)	34,754,920	53,424,260	(21,129,004)	32,295,256
재공품	80,112,024	(9,068,120)	71,043,904	62,381,790	(7,380,326)	55,001,464
원재료	77,766,138	(4,410,621)	73,355,517	43,230,630	(4,271,389)	38,959,241
부재료	5,055,705	(413,568)	4,642,137	2,984,075	(246,724)	2,737,351
미작품	3,595,254	-	3,595,254	2,393,571	-	2,393,571
합 계	247,086,142	(42,637,341)	204,448,801	186,796,972	(38,574,199)	148,222,773

당기말 현재 연결회사의 재고자산 중 수출입은행에 담보로 제공된 금액은 26,000,000천원(설정액), 전기말은 26,000,000천원(설정액)입니다.

당기와 전기의 재고자산평가손실금액은 각각 4,068,060천원, 10,093,836천원입니다. 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실 및 환입액에 대해서는 매출원가에서 가산 및 차감하였습니다.

7. 공정가치 측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(당기손익-공정가치측정금융자산)		

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 2,500,000천원도 포함되어 있습니다.

8. 종속기업

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

종속기업명	법인소재지	주요영업활동	연결회사 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율		결산월
			당기말	전기말	
Dentium USA	미국	임플란트 제조	96.00%	96.00%	12월
Dentium China Co.,Ltd. (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
ICT FZCO (Dentium Dubai)	아랍에미레이트	임플란트 판매	80.00%	80.00%	12월
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	독일	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Dentium Singapore Pte.Ltd (Singapore)	싱가포르	임플란트 판매	97.40%	97.40%	12월
Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd(주2)	중국	임플란트 제조	100.00%	100.00%	12월
Implantium Hongkong Ltd.	홍콩	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	중국	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Implantium LLC	러시아	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Implantium Co.,Ltd.(Thailand)	태국	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Shanghai Spring Sun Dental(China)	중국	임플란트 제조	100.00%	100.00%	12월
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	말레이시아	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	인도	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	인도네시아	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	네팔	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	중국	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
BMS TK medikal dis ticaret limited sirketi	튀르키예	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
Dentium Setare ye sobhe roshan Co., Ltd (Iran)	이란	임플란트 판매	99.00%	99.00%	12월
BMS VINA CO.,LTD (Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
ICT VINA(Dentium Vietnam)	베트남	임플란트 제조	100.00%	100.00%	12월
BMS JAPAN (Dentium Japan)	일본	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
유한회사 더브라이트	대한민국	임플란트 제조	100.00%	100.00%	12월
BMS EURASIA KFT	헝가리	임플란트 판매	100.00%	100.00%	12월
BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD (주1)	베트남	부동산 개발업	100.00%	-	12월

(주1) 당기에 ICT VINA(Dentium Vietnam)를 통하여 BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD 지분율 100% 취득하였습니다.

(주2) 당기에 Implantium Co.,Ltd (China) 에서 Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd 으로 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되는 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD	신규취득

2) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외되는 기업은 없습니다.

3) 전기 중 연결대상 종속기업에 신규로 포함되는 기업은 없습니다.

4) 전기 중 연결대상 종속기업에서 제외되는 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Shanbenzen Dental(CHINA)	법인청산
WELL DENTAL CLINIC(Dentium Vietnam)	법인매각

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	10,762,427	1,800,834	1,111,833	337,107	10,660,566	453,755
Dentium China Co.,Ltd. (China)	21,493,313	1,397,368	5,154,270	90,121	17,646,290	-
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	-	726	-
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	30,914,363	-
Implantium Co.,Ltd.(Thailand)	9,552,830	1,548,189	5,612,447	171,111	5,317,461	-
Shanghai Spring Sun Dental(China)	237,067	105,464	1,518,456	-	(1,175,925)	-
Implantium Malaysia SDN.BHD (Malaysia)	2,906,743	594,165	3,284,627	-	216,281	-
Implantium India Pvt. Ltd. (India)	13,951,790	4,798,885	56,775,710	557,171	(38,582,206)	-
PT. ICT WORLDWIDE INDONESIA	3,956,945	1,460,671	7,287,732	22,825	(1,892,941)	-
Himalayan Digital Center Pvt. Ltd.	71,930	263,524	73,069	-	262,385	-
Dentium Guangzhou Co., Ltd.	44,823,410	2,837,601	2,985,396	9,798	44,665,817	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI(주 1)	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	8,492,074	-
ICT VINA(Dentium Vietnam)(주2)	26,851,260	112,530,875	5,734,613	7,467,943	126,179,579	-
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	5,338,952	-
BMS EURASIA KFT	10,496,608	358,449	7,183,964	101,283	3,569,810	-

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.
 (주2) 당기 신규 포함된 BRIGHT STAR TOWER CO.,LTD의 재무정보는 ICT VINA(Dentium Vietnam)에 포함된 연결재무제표입니다.

상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
Dentium USA	10,614,391	1,440,487	1,199,556	-	10,411,789	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	2,058,103	41,112	(790,701)	-
Implantium LLC	1,727	-	1,192	-	535	-
Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	76,563,942	5,705,942	30,133,875	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	-
Implantium 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	602,163	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	52,283,221	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	11,755,205	282,145	42,423,775	-
BMS TK MEDIKAL DIS TICARET LIMITED SIRKETI(주1)	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	3,557,526	7,140,552	127,707,461	-
BMS JAPAN (Dentium Japan)	1,261,572	621,068	1,192,987	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	4,820,008	194,761	1,067,602	-

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
Dentium USA	6,645,945	418,179	513,619	(254,619)	259,000
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
Implantium 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	261,069
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	(625,846)
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(주1)	5,795,614	(33,025)	87,437	(4,548)	82,889
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	2,502,206

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	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)	(1,701,394)
ICT Europe GmbH (Dentium Germany)	167,034	15,845	16,511	534,594	551,105
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)	(320,177)
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
Implantium 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)	(1,028,162)
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(주1)	7,904,967	(925,579)	(1,301,621)	(3,074,286)	(4,375,907)
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	(77,825)

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

(주1) 튀르키예 초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용효과를 포함하고 있습니다.

상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

9. 금융상품의 범주별 분류

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	77,114,582	-	77,114,582
단기금융상품	11,489,360	-	11,489,360
매출채권	142,162,305	-	142,162,305
장기매출채권	32,147,345	-	32,147,345
기타수취채권(유동)	5,563,919	-	5,563,919
기타수취채권(비유동)	26,703,864	-	26,703,864
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,436,902	8,436,902
합 계	295,181,375	8,436,902	303,618,277

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	99,609,175	-	99,609,175
단기금융상품	10,219,064	-	10,219,064
매출채권	164,929,250	-	164,929,250
장기매출채권	14,854,548	-	14,854,548
기타수취채권(유동)	33,098,243	-	33,098,243
기타수취채권(비유동)	3,876,570	-	3,876,570
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,291,549	9,291,549
합 계	326,586,850	9,291,549	335,878,399

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
-----	------------------	--------	-----

매입채무	14,894,226	-	14,894,226
차입금(유동)	236,515,479	-	236,515,479
차입금(비유동)	46,757,125	-	46,757,125
기타지급채무(유동)	11,278,586	-	11,278,586
기타지급채무(비유동)	1,033,513	-	1,033,513
리스부채(유동)	-	2,807,065	2,807,065
리스부채(비유동)	-	1,956,629	1,956,629
합 계	310,478,929	4,763,694	315,242,623

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	11,934,922	-	11,934,922
차입금(유동)	208,012,161	-	208,012,161
차입금(비유동)	42,621,226	-	42,621,226
기타지급채무(유동)	10,600,187	-	10,600,187
기타지급채무(비유동)	1,224,524	-	1,224,524
리스부채(유동)	-	3,523,762	3,523,762
리스부채(비유동)	-	2,575,279	2,575,279
합 계	274,393,020	6,099,041	280,492,061

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
이자수익	1,550,322	-
대손상각비	(6,018,637)	-
기타의대손상각비	(1,926,412)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,354,647)
수입배당금	-	860
외환차손익	(3,278,057)	-
외화환산손익	(1,547,351)	-
합 계	(11,220,135)	(2,353,787)

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치
-----	-------	-----------

	측정 금융부채	측정 금융부채
이자비용	(10,662,596)	-
합 계	(10,662,596)	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
이자수익	1,080,676	-
대손상각비	(276,229)	-
기타의대손상각비	(3,299,301)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(876)
파생상품거래이익	-	18,321
수입배당금	-	938
외환차손익	5,713,682	-
외화환산손익	15,444,675	-
합 계	18,663,503	18,383

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
파생상품평가손실	-	(392,926)
이자비용	(9,584,774)	-
합 계	(9,584,774)	(392,926)

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동)		
선급금	2,945,620	8,148,031
선급비용	1,202,318	1,705,923
부가세대급금	8,760,557	7,348,775
합 계	12,908,495	17,202,729
(비유동)		
장기선급비용	356,650	472,449
장기선급금	10,539,172	26,603,812

합 계	10,895,822	27,076,261
-----	------------	------------

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	61,547,058	-	-	61,547,058
건물	187,000,871	(33,736,712)	(8,800,270)	144,463,889
기계장치	95,425,601	(46,067,449)	(8,477,467)	40,880,685
정부보조금(기계장치)	(542,595)	141,356	-	(401,239)
차량운반구	185,535	(109,013)	-	76,522
정부보조금(차량운반구)	(13,660)	13,660	-	-
공구와기구	5,012,943	(4,207,836)	(406,797)	398,310
비품	13,341,216	(10,130,476)	(160,108)	3,050,632
정부보조금(비품)	(423,967)	240,077	-	(183,890)
시설장치	30,844,100	(9,407,012)	(3,109,099)	18,327,989
정부보조금(시설장치)	(20,000)	16,166	-	(3,834)
금형	20,374,530	(15,273,635)	(25,279)	5,075,616
사용권자산(건물)	39,289,639	(8,582,544)	(307,397)	30,399,698
사용권자산(차량)	507,326	(188,879)	-	318,447
건설중인자산	43,494,686	-	-	43,494,686
합 계	496,023,283	(127,292,297)	(21,286,417)	347,444,569

(전기말)

(단위: 천원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
토지	58,924,426	-	-	58,924,426
건물	182,753,618	(28,356,081)	-	154,397,537
기계장치	89,962,605	(37,947,432)	-	52,015,173
정부보조금(기계장치)	(445,084)	94,127	-	(350,957)
차량운반구	231,239	(99,505)	-	131,734
정부보조금(차량운반구)	(13,660)	3,642	-	(10,018)
공구와기구	4,940,280	(4,017,043)	-	923,237
비품	12,453,815	(9,056,427)	-	3,397,388
정부보조금(비품)	(318,075)	174,545	-	(143,530)
시설장치	27,781,950	(8,187,564)	-	19,594,386
정부보조금(시설장치)	(20,000)	14,166	-	(5,834)

금형	19,631,939	(15,325,083)	(97,896)	4,208,960
사용권자산(건물)	11,558,685	(6,067,149)	-	5,491,536
사용권자산(차량)	481,695	(242,648)	-	239,047
건설중인자산	5,888,432	-	-	5,888,432
합 계	413,811,865	(109,012,452)	(97,896)	304,701,517

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	대체(주1)	처분	상각	손상차손(환입)	환산차이	기타(주3)	기말
토지(주1)	58,924,426	-	2,651,037	-	-	-	(28,405)	-	61,547,058
건물(주1)	154,397,539	12,856	4,679,278	-	(4,616,583)	(8,500,280)	(1,508,921)	-	144,463,889
기계장치	52,015,172	2,213,321	4,960,153	(134,054)	(8,850,784)	(8,188,481)	(1,134,642)	-	40,880,685
정보보호금(기계장치)	(350,957)	(97,511)	-	-	47,229	-	-	-	(401,239)
차량운반구	131,733	35,885	-	(60,274)	(27,086)	-	(3,736)	-	76,522
정보보호금(차량운반구)	(10,017)	-	-	8,424	1,593	-	-	-	-
공구와기구	923,237	14,312	82,416	(6,560)	(210,040)	(392,930)	(12,125)	-	398,310
비품	3,397,387	862,991	108,939	(11,238)	(1,135,044)	(154,651)	(17,752)	-	3,050,632
정보보호금(비품)	(143,529)	(105,893)	-	-	65,532	-	-	-	(183,890)
시설장치	19,594,387	5,133,086	169,399	-	(2,813,153)	(3,003,114)	(752,616)	-	18,327,989
정보보호금(시설장치)	(5,834)	-	-	-	2,000	-	-	-	(3,834)
금형	4,208,959	218,854	2,462,945	(11,004)	(1,876,755)	72,617	-	-	5,075,616
사용권자산(건물)	5,491,536	2,133,569	-	-	(4,031,784)	(296,918)	514,648	26,588,647	30,399,698
사용권자산(차량)	239,046	168,837	-	-	(158,497)	-	53,279	15,782	318,447
건설중인자산(주2)	5,888,432	45,716,316	(7,783,852)	-	-	-	(178,875)	(147,335)	43,494,686
합 계	304,701,517	56,306,623	7,330,315	(214,706)	(23,603,372)	(20,463,757)	(3,069,145)	26,457,094	347,444,569

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

(주2) 당기 중 차입원가에서 112백만원을 건설중인자산으로 취득하였고 건설중인자산에서 163백만원을 비용으로 대체하였습니다.

(주3) 당기 중 기타 증감에는 연결범위변동으로 인한 사용권자산 26,962백만원 및 건설중인 자산 15백만원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득(주2)	대체(주1)	처분	상각	손상차손(환입)	환산차이	기타(주3)	기말
토지(주1)	58,553,998	5,157	261,051	-	-	-	104,220	-	58,924,426
건물(주1)	154,828,844	133,811	1,098,999	-	(4,499,563)	-	2,835,448	-	154,397,539
기계장치	43,353,031	1,078,678	14,453,394	(976,075)	(8,008,293)	-	2,234,906	(120,469)	52,015,172
정보보호금(기계장치)	(113,899)	(257,923)	-	-	20,865	-	-	-	(350,957)
차량운반구	50,196	106,429	-	-	(32,063)	-	7,171	-	131,733
정보보호금(차량운반구)	(12,749)	-	-	-	2,732	-	-	-	(10,017)
공구와기구	1,364,938	401,272	(498,143)	(216,737)	(281,544)	-	137,418	16,033	923,237
비품	2,673,911	1,234,483	670,190	(11,908)	(1,266,813)	-	97,524	-	3,397,387
정보보호금(비품)	(139,579)	(52,880)	-	-	48,930	-	-	-	(143,529)
시설장치	18,594,595	1,275,283	800,086	(40,360)	(2,417,840)	-	1,382,425	198	19,594,387
정보보호금(시설장치)	(7,834)	-	-	-	2,000	-	-	-	(5,834)
금형	5,250,322	63,860	537,287	-	(2,119,121)	476,611	-	-	4,208,959
사용권자산(건물)	5,556,092	2,600,593	-	-	(2,782,940)	-	473,847	(356,056)	5,491,536
사용권자산(차량)	282,160	111,415	-	-	(141,382)	-	4,993	(18,140)	239,046

건설중인자산(주2)	45,146,243	14,524,386	(16,438,412)	(8,750)	-	(11,038,205)	410,723	(26,707,553)	5,888,432
합 계	335,380,269	21,224,564	884,452	(1,253,830)	(21,475,032)	(10,561,594)	7,688,675	(27,185,987)	304,701,517

(주1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 938백만원, 유형자산에서 무형자산으로 53백만원을 대체하였습니다.

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

(주3) 기타 증감에는 연결범위변동으로 인한 기계장치 120백만원 및 사용권자산(건물) 65백만원 감소액이 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	9,836,877	10,257,737
경상연구개발비	1,375,631	1,236,489
매출원가	12,390,864	9,980,806
합 계	23,603,372	21,475,032

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	112,214	1,006,971
자본화 이자율(%)	4.05%~7.35%	4.60%
합 계	112,214	1,006,971

(5) 현금창출단위 자산손상

보고기간말 현재 연결실체는 다수의 현금창출단위를 식별하고 있으며, 그 중 일부 종속기업의 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 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능가액을 산정하였습니다. 손상검사 결과 일부 현금창출단위에서 손상차손을 인식하였으며 동 내용은 다음과 같습니다.

1) 현금창출단위 손상평가

(단위: 천원)

현금창출단위	ICT VINA(Dentium Vietnam)	Dentium (Shanghai) Medical Technology Co., Ltd	Dentium Shanghai Co.,Ltd (China)	Dentium USA
--------	---------------------------	--	----------------------------------	-------------

사용가치		63,421,168	8,458,487	52,498,160	5,110,700
손상차손(주1)		-	(20,588,534)	-	-
영구성장률		0%	0%	0%	0%
할인율(주2)		10.96%	9.38%	9.38%	9.19%
민감도	할인율 1% 상승	(5,464,566)	(1,010,624)	(5,837,047)	(521,950)
	할인율 1% 하락	6,576,521	1,255,021	7,287,145	652,107

(주1) 각 현금창출단위에서 발생한 손상차손은 당기손익(기타비용)으로 인식되었으며, 해당 손상차손은 유형자산과 무형자산에 각각 20,536,374천원 및 52,160천원으로 배부되었습니다.

(주2) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였습니다.

12. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	5,404,875	-	5,404,875
건물	19,431,512	(3,300,033)	16,131,479
합 계	24,836,387	(3,300,033)	21,536,354

(전기말)

(단위: 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	8,055,912	-	8,055,912
건물	24,930,122	(3,603,071)	21,327,051
합 계	32,986,034	(3,603,071)	29,382,963

(2) 당기 및 전기중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	대체	감가상각비	기말
토지	8,055,912	(2,651,037)	-	5,404,875
건물	21,327,051	(4,679,278)	(516,294)	16,131,479
합 계	29,382,963	(7,330,315)	(516,294)	21,536,354

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	대체	감가상각비	기말
토지	8,316,963	(261,051)	-	8,055,912
건물	22,595,837	(676,584)	(592,202)	21,327,051

합 계	30,912,800	(937,635)	(592,202)	29,382,963
-----	------------	-----------	-----------	------------

연결회사는 투자부동산의 장부금액과 공정가치가 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 연결회사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 당기 1,376,422천원, 전기 1,532,840천원이며, 투자부동산에서 발생한 직접 운영비용은 당기 516,294천원, 전기 592,202천원입니다.

13. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	943,301	-	(943,301)	-	-
산업재산권	326,204	(196,504)	-	(23,391)	106,309
기타의 무형자산(주1)	13,781,411	(8,801,875)	(569,987)	-	4,409,549
토지무상사용권(주2)	9,844,214	(613,596)	-	(9,230,618)	-
건설중인자산	550,805	-	-	-	550,805
합 계	25,445,935	(9,611,975)	(1,513,288)	(9,254,009)	5,066,663

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

(주2) 연결회사는 베트남 내 의료기기 생산공장을 건설하면서 베트남 정부로부터 토지를 50년 간 무상으로 사용할 수 있는 권리를 부여받았습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	943,301	-	(943,301)	-	-
산업재산권	227,157	(176,436)	-	-	50,721
기타의 무형자산(주1)	13,511,856	(7,749,401)	-	-	5,762,455
토지무상사용권(주2)	4,049,398	(402,347)	-	(3,647,051)	-
건설중인자산	361,028	-	-	-	361,028
합 계	19,092,740	(8,328,184)	(943,301)	(3,647,051)	6,174,204

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

(주2) 연결회사는 베트남 내 의료기기 생산공장을 건설하면서 베트남 정부로부터 토지를 50년 간 무상으로 사용할 수 있는 권리를 부여받았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과목	기초	취득	상각	대체	환산차이	손상차손	기말
산업재산권(주)	50,721	17,431	(20,068)	58,225	-	-	106,309

기타의무형자산	5,762,455	95,967	(1,052,474)	179,814	(6,226)	(569,987)	4,409,549
건설중인자산	361,028	427,940	-	(238,039)	(124)	-	550,805
합 계	6,174,204	541,338	(1,072,542)	-	(6,350)	(569,987)	5,066,663

(주) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

과목	기초	취득	상각	대체(주2)	환산차이	손상차손	기말
영업권	102,117	-	-	-	-	(102,117)	-
산업재산권(주1)	37,103	(15,670)	(8,679)	37,967	-	-	50,721
기타의무형자산	3,553,934	295,278	(1,130,296)	3,025,841	17,698	-	5,762,455
건설중인자산	270,837	3,100,816	-	(3,010,625)	-	-	361,028
합 계	3,963,991	3,380,424	(1,138,975)	53,183	17,698	(102,117)	6,174,204

(주1) 정부보조금을 제외하고 순액 표기 하였습니다.

(주2) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 53백만원 대체하였습니다.

(3) 무형자산상각비의 계정과목별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	943,825	1,032,280
경상연구개발비	5,834	3,826
매출원가	122,883	102,869
합 계	1,072,542	1,138,975

(4) 당기 및 전기 연구개발 지출비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	7,827,072	11,071,385
정부보조금	(2,236,599)	(3,422,865)
합 계	5,590,473	7,648,520

(5) 현금창출단위 자산손상

현재 연결실체는 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제 1036호에 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 연결회사의 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
	롯데캐피탈	-	73,222	19,385

	(인도네시아)			
소 계			140,476,967	124,153,214
유동성장기부채				
시설자금대출	하나은행	4.24%	1,000,000	1,800,000
	국민은행	4.04%	6,000,000	6,000,000
	우리은행	4.11%	10,000,000	5,000,000
	신한은행	3.58%	10,000,000	15,000,000
	우리은행 베트남	5.98%	2,571,872	1,358,947
무역금융대출	수출입은행	3.30%	20,000,000	20,000,000
운전자금대출	수출입은행	3.15%	10,000,000	10,000,000
	우리은행	4.40%	4,000,000	4,000,000
	국민은행	4.87%	-	500,000
	우리은행	4.23%	-	3,400,000
	우리은행	4.29%	4,000,000	6,000,000
	기업은행	3.78%	4,000,000	4,000,000
	우리은행	3.81%	3,600,000	3,600,000
	우리은행	4.43%	3,200,000	3,200,000
	우리은행	4.89%	6,000,000	-
	하나은행	4.21%	3,000,000	-
	기업은행	4.12%	2,666,640	-
	우리은행	4.69%	6,000,000	-
소 계			96,038,512	83,858,947
합 계			236,515,479	208,012,161

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구	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	—
시설자금대출	우리은행 베트남	5.98%	6,644,002	8,380,173
시설자금대출	우리은행 베트남	7.35%	3,218,375	—
합 계			142,795,637	126,480,173
차감 : 1년 이내 만기도래분			96,038,512	83,858,947
잔 액			46,757,125	42,621,226

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

상환연도	금 액
1년 초과 2년 이내	33,662,701
2년 초과	13,094,424
합 계	46,757,125

(전기말)

(단위: 천원)

상환연도	금 액
1년 초과 2년 이내	31,517,894
2년 초과	11,103,332
합 계	42,621,226

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

(단위: 천원)

담보제공자산	거래처	차입금		비고
		당기말	전기말	
전국공장 (건물, 토지)	하나은행	13,500,000	21,500,000	시설자금/무역금융/운전자금
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
BRIGHT STAR TOWER (토지)	우리은행 베트남	6,644,002	8,380,173	시설자금
합 계		226,077,262	220,180,173	

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성)		
미지급금	9,782,249	8,633,054
미지급비용	1,490,112	1,960,908
미지급배당금	6,225	6,225
소 계	11,278,586	10,600,187
(비유동성)		
임대보증금	1,012,700	1,211,120
예수보증금	20,813	13,404
소 계	1,033,513	1,224,524
합 계	12,312,099	11,824,711

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성)		

선수금	26,988,631	25,861,973
미지급비용	5,164,211	4,615,937
예수금	109,356	16,934
부가세예수금	743,488	746,422
이연수익부채(적립금)	109,890	108,990
정부보조금	906,180	642,807
소 계	34,021,756	31,993,063
(비유동성)		
장기종업원부채	653,776	461,393
소 계	653,776	461,393
합 계	34,675,532	32,454,456

17. 총당부채

당기말 및 전기말 중 하자보수총당부채의 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)

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,502,255	18,065,799
사외적립자산의 공정가치	(18,725,175)	(17,765,734)
순확정급여부채(자산)	2,777,080	300,065

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초확정급여채무	18,065,799	15,902,440
당기근무원가	4,488,786	4,259,182
이자원가	579,440	585,885
퇴직급여지급액	(2,608,576)	(3,159,944)
확정급여채무 재측정요소	922,695	512,571
환산차이	54,111	(34,335)
기말확정급여채무	21,502,255	18,065,799

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,488,786	4,259,182
순확정급여부채(자산)의 순이자	(65,003)	(110,788)
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	4,423,783	4,148,394

(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	(2,523,204)	(3,069,073)
사외적립자산의 수익	(161,798)	(125,935)
기말사외적립자산의 공정가치	18,725,175	17,765,734

(5) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	18,242,529	17,194,996
미운용자산	482,646	570,738
합 계	18,725,175	17,765,734

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(4,548,385)	(4,057,374)
증가(감소)	(1,084,493)	(638,506)
법인세효과	263,682	147,495
기말	(5,369,196)	(4,548,385)

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

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	3.78% ~ 7.08%	3.50%
기대임금상승률	2.00% ~ 7.00%	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	(1,181,379)	1,372,822
미래임금상승률	1,383,822	(1,214,763)

(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 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.27년~20.93년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,138,509	3,207,022	9,485,941	13,662,927	20,686,991	50,181,390

연결회사는 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

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

21. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주)	2,032,313	1,514,880
미처분이익잉여금	505,361,355	495,568,045
합 계	507,393,668	497,082,925

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	497,082,925	424,265,470

초인플레이션 경제에서의 재무보고 적용 효과	(104,890)	4,047,896
배당금	(5,174,335)	(3,449,556)
당기순이익	16,410,779	72,710,126
확정급여제도의 재측정요소	(820,811)	(491,011)
기말금액	507,393,668	497,082,925

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

구 분	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

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
해외사업환산차이	18,627,835	21,172,871

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 연결회사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	314,784,681	364,835,276
상품매출액	21,260,358	28,363,720
기타매출액	10,406,494	14,608,122
합 계	346,451,533	407,807,118

(2) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

고객과의 계약에서 생기는 수익	345,075,111	406,274,278
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	1,376,422	1,532,840
합 계	346,451,533	407,807,118

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식시기		
한 시점에 인식	345,075,111	406,274,278

상기 수익은 리스계약에 포함되는 계약을 제외하고 포기하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	27,098,521	25,970,963

계약부채 기초잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 22,360,184천원이고, 전기는 25,337,242천원입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 연결회사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의변동	(56,226,029)	21,270,521
원재료및상품매입액	51,652,549	47,489,856
외주가공비	15,627,754	20,300,388
종업원급여	91,012,386	88,214,449
감가상각비	19,413,091	18,550,710
무형자산상각비	1,072,542	1,138,975
사용권자산상각비	4,190,281	2,924,322
투자부동산상각비	516,294	592,201
수도광열비	5,308,054	3,920,800
소모품비	10,526,313	12,108,666
운반비	5,678,481	6,523,039
지급수수료	23,482,322	28,552,816
광고선전비	21,999,925	33,630,966
대손상각비	6,018,637	276,229

기타비용	82,068,080	23,815,816
합 계	282,340,680	309,309,754

25. 판매비와관리비

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	52,651,713	51,573,296
퇴직급여	2,670,323	2,530,286
복리후생비	8,910,983	8,600,490
여비교통비	5,329,130	5,230,087
접대비	860,002	1,928,495
통신비	286,656	267,532
수도광열비	2,161,555	1,448,409
세금과공과	2,294,835	1,749,547
감가상각비	5,646,596	7,333,415
사용권자산감가상각비	4,190,281	2,924,322
지급임차료	1,614,284	1,115,743
수선비	307,974	246,413
보험료	892,434	779,183
차량유지비	404,502	373,262
경상연구개발비	5,590,473	7,648,520
운반비	2,295,835	3,359,204
교육훈련비	222,567	270,147
도서인쇄비	79,305	116,213
소모품비	3,652,937	4,928,492
지급수수료	20,357,035	21,396,423
광고선전비	21,999,925	31,947,384
대손상각비(환입)	6,018,637	276,229
건물관리비	1,205,978	803,316
수출비용	3,263,631	3,781,025
무형고정자산상각	943,825	1,032,280
협회비	14,123	13,030
회의비	77,649	81,100
합 계	153,943,188	161,753,843

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대손충당금환입	-	3,116
리스조정이익	5,999	4,500
잡이익	570,805	1,921,374
유형자산처분이익	70,317	27,695
유형자산손상차손환입	72,617	476,611
종속기업투자주식처분이익	-	20,196
합 계	719,738	2,453,492

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	77,073	732,682
유형자산손상차손	20,536,374	11,038,205
기부금	1,394,137	1,750,422
무형자산손상차손	569,987	102,117
기타의대손상각비	1,926,412	3,302,417
잡손실	1,061,584	1,846,510
합 계	25,565,567	18,772,353

27. 금융수익과 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,550,322	1,080,676
수입배당금	860	938
외환차익	3,537,942	7,245,323
외화환산이익	5,019,786	18,478,158
파생상품거래이익	-	18,321
합 계	10,108,910	26,823,416

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	10,774,810	10,591,745
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(112,214)	(1,006,971)
차감 계	10,662,596	9,584,774
파생상품평가손실	-	392,926
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	2,354,647	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	876
외환차손	6,815,999	1,531,641
외화환산손실	6,567,137	3,033,483
합 계	26,400,380	14,543,700

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	8,651,799	24,925,531
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,178,724)	(2,615,165)
총 당기법인세	2,473,076	22,310,366
이연법인세(주)		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	4,051,116	(935,482)
자본에 직접 가감되는 이연법인세	266,424	147,495
법인세비용	6,790,616	21,522,379

(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	23,118,213	93,932,533
적용세율에 따른 세부담액	4,241,621	16,188,035
조정사항 :		
비공제 수익,비용으로 인한 효과	7,278,993	143,727
세액공제	(1,828,801)	(2,041,469)
이연법인세자산 미인식효과	6,385,687	8,829,541

기타	(3,108,161)	1,017,710
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,178,724)	(2,615,165)
법인세비용	6,790,616	21,522,379
유효세율(주)	29.37%	22.91%

(주) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

(주) 당기 유효세율은 당기법인세비용에서 법인세환급액을 제외한 금액으로 산정하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 재측정요소	263,683	147,495
합 계	263,683	147,495

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	5,066,208	17,777,403	-	22,843,611
재고자산	5,443,382	(2,247,993)	-	3,195,389
당기손익-공정가치측정금융자산	-	569,824	-	569,825
유형자산	(866,150)	(451,054)	-	(1,317,204)
충당부채	2,499,947	(662,892)	-	1,837,055
퇴직급여 등	723,644	425,340	263,683	1,412,666
무형자산	-	125,314	-	125,314
기타	9,513,453	(13,974,380)	-	(4,460,927)
합 계	22,380,484	1,575,147	263,683	24,219,315

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	2,847,976	2,218,232	-	5,066,208
재고자산	11,623,922	(6,180,540)	-	5,443,382
당기손익-공정가치측정금융자산	8,409	(8,409)	-	-
유형자산	(333,551)	(532,599)	-	(866,150)

총당부채	3,078,631	(578,684)	-	2,499,947
퇴직급여 등	493,828	82,321	147,495	723,644
무형자산	-	-	-	-
기타	2,851,535	6,661,918	-	9,513,453
합 계	20,570,750	1,662,239	147,495	22,380,484

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

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
차감할 일시적차이(미인식)	173,270,516	146,172,870

연결회사는 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) 지배기업 소유분지분 보통주 당기순이익	16,410,778,675	72,710,126,074
(2) 가중평균 유통보통주식수	8,623,891	8,623,891
(3) 기본주당이익 ((1)÷(2))	1,903	8,431

가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	기간	가중치(일수)	적수
기초	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)
합계	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) 회석주당이익

당기말 현재 회석주식은 없으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	6,790,615	21,522,379
당기손익인식금융자산평가손실	2,354,647	876
이자비용	10,318,609	9,207,392
리스이자비용	343,987	377,382
외화환산손실	6,567,137	3,033,483
대손상각비	6,018,637	276,229
기타의대손상각비	1,926,412	3,299,301
투자부동산상각비	516,294	592,201
유형자산처분손실	77,073	732,682
무형자산손상차손	569,987	102,117
유형자산손상차손	20,536,374	11,038,205
감가상각비	23,603,372	21,475,032
무형자산상각비	1,072,542	1,138,975
퇴직급여	4,423,783	4,148,394
매출원가(재고자산평가충당금)	4,063,142	10,093,835
하자보수비(하자보수충당금)	109,668	99,329
이자수익	(1,550,322)	(1,080,676)
수입배당금	(860)	(938)
유형자산손상차손환입	(72,617)	(476,611)
유형자산처분이익	(70,317)	(27,695)
리스조정이익	(5,999)	(4,500)
파생상품평가손실	-	392,926

외화환산이익	(5,019,786)	(18,478,158)
잡손실	71,144	-
합 계	82,643,522	67,462,160

(2) 당기 및 전기의 연결회사의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증감(주)	472,626	(30,807,673)
기타수취채권의 증감	564,695	(1,024,484)
기타자산의 증감	730,667	(4,709,522)
재고자산의 증감	(60,289,169)	(31,364,357)
매입채무의 증감	258,441	17,517,824
기타지급채무의 증감	(293,919)	(2,403,909)
기타부채의 증감	1,417,039	(1,578,544)
반환제품회수권의 증감	817,269	(546,481)
환불부채의 증감	(4,150,800)	(2,056,892)
퇴직금의 지급	(2,608,576)	(3,159,944)
퇴직연금운용자산의 증감	(476,795)	(930,927)
합 계	(63,558,522)	(61,064,909)

(주) 장기매출채권이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산취득으로 인한 미지급금 증가	889,540	229,473
무형자산취득으로 인한 미지급금 증가	(12,218)	22,250
비현금성 금융차입거래	(2,976,248)	5,680,787
장기차입금 유동성대체	66,709,962	66,800,000
연결범위 변동에 따른 장기선급금 상계	26,603,812	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	임대보증금	합 계
유동항목					

기초 장부금액	124,153,214	83,858,947	3,523,762	-	211,535,923
현금 유입	79,500,000	-	-	-	79,500,000
현금 유출(주)	(60,200,000)	(54,455,031)	(3,814,237)	-	(118,469,268)
대체 등	(2,976,247)	66,709,962	3,157,477	-	66,891,192
외화차이	-	(75,366)	(59,937)	-	(135,303)
기말 장부가액	140,476,967	96,038,512	2,807,065	-	239,322,544
비유동항목					
기초 장부금액	-	42,621,226	2,575,279	1,224,524	46,421,029
현금 유입	-	71,224,270	-	78,607	71,302,877
현금 유출(주)	-	-	-	(270,772)	(270,772)
대체 등	-	(66,709,962)	(585,057)	-	(67,295,019)
외화차이	-	(378,409)	(33,593)	1,154	(410,848)
기말 장부가액	-	46,757,125	1,956,629	1,033,513	49,747,267

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	장기차입금	리스부채	임대보증금	합 계
유동항목					
기초 장부금액	87,772,427	73,000,000	2,860,700	-	163,633,127
현금 유입	78,000,000	1,358,947	-	-	79,358,947
현금 유출(주)	(47,300,000)	(57,300,000)	(3,449,496)	-	(108,049,496)
대체 등	5,680,787	66,800,000	4,170,496	-	76,651,283
외화차이	-	-	(57,938)	-	(57,938)
기말 장부가액	124,153,214	83,858,947	3,523,762	-	211,535,923
비유동항목					
기초 장부금액	-	41,900,000	3,222,282	1,214,615	46,336,897
현금 유입	-	67,521,226	-	20,424	67,541,650
현금 유출(주)	-	-	-	(10,515)	(10,515)
대체 등	-	(66,800,000)	(1,241,678)	-	(68,041,678)
외화차이	-	-	594,675	-	594,675
기말 장부가액	-	42,621,226	2,575,279	1,224,524	46,421,029

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

31. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자

구 분	명칭
기타특수관계자	정성민, 제노스, 인공장기연구소, FIMS(SHANGHAI) MEDICAL DEVICE CO.,LTD.(주1) 미래소재연구소, 덴티움치과의원, Genoss China Co.,Ltd

(주1) FIMS(HANGZHOU) MEDICAL DEVICE CO.,LTD.에서 FIMS(SHANGHAI) MEDICAL DEVICE CO.,LTD.로 변경되었습니다.

(주) 전기에 제노스파머시는 폐업하였습니다

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	판매관리비	기타수익
기타특수관계자	덴티움치과의원	148,949	-	960,256	-
	제노스	1,752,367	20,537,001	720,703	576
	Genoss China Co.,Ltd	47,356	4,890,667	-	-
	미래소재연구소	56,220	2,000	49,100	-
	인공장기연구소	172,064	317,361	1,251,362	-
합 계		2,176,956	25,747,029	2,981,421	576

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	매입	판매관리비
기타특수관계자	덴티움치과의원	153,265	-	960,290
	제노스	1,513,127	14,274,180	119,134
	Genoss China Co.,Ltd	53,678	3,158,735	-
	미래소재연구소	40,374	-	11,652
	인공장기연구소	124,649	540,401	1,408,098
합 계		1,885,093	17,973,316	2,499,174

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타특수관계자	덴티움치과의원	26,103	5,184	-	83,535
	제노스	440,789	93,793	829,721	848,710
	Genoss China Co.,Ltd.	-	1,257,300	1,621,213	-
	미래소재연구소	22,323	4,677	-	40,542
	인공장기연구소	107,570	5,024	-	256,087
합 계		596,785	1,365,978	2,450,934	1,228,874

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타특수관계자	덴티움치과의원	53,535	3,082	-	79,100
	제노스	121,068	143,729	1,100,951	1,046,380
	Genoss China Co.,Ltd.	-	1,235,870	-	-
	미래소재연구소	3,593	4,565	-	36,600
	인공장기연구소	17,974	6,947	138,569	79,380
합 계		196,170	1,394,193	1,239,520	1,241,460

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

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

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

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 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
합 계	1,140,012	1,360,390

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 약정에 대한 공시

1) 금융기관 약정사항

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

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		한 도	사 용 액	한 도	사 용 액
무역금융	수출입은행	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
무역금융	하나은행	5,000,000	4,500,000	5,000,000	4,500,000
무역금융	기업은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
무역금융	국민은행	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
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
시설자금	우리은행 베트남	7,072,647	6,644,002	8,380,173	8,380,173
시설자금	우리은행 베트남	36,582,000	3,218,375	-	-
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
역구매금융(주)	롯데캐피탈	159,601	73,222	197,781	19,385
합 계		391,914,248	283,272,604	320,877,954	250,633,387

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

2) 주요 약정사항

(단위: 천원)

구 분	출자 약정
약정처	인터베스트넥스트G-펀드
약정 금액	5,000,000
약정 잔액	2,500,000
약정에 대한 설명	보고기간종료일 현재 회사는 출자약정을 통하여 출자조합에 구성되어 있습니다.

3) 유형자산 취득약정

(단위: 천원)

구 분	취득 약정
약정내용	유형 자산
약정금액	84,162,902
약정잔액	52,586,908

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 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 연결회사가 타인에게 제공한 담보제공 내용은 없습니다.

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

(당기말)

(단위: INR, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
치과병원	역구매금융	INR 6,408,000	Shinhan Bank (뉴델리 지점)
치과병원	역구매금융	6,099,796	BNK캐피탈
치과병원	역구매금융	1,303,949	하나캐피탈

(전기말)

(단위: INR, 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
치과병원	역구매금융	INR 20,000,000	Shinhan Bank (뉴델리 지점)
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
BRIGHT STAR TOWER(토지)	우리은행 베트남	6,644,002	8,380,173	26,329,212	-	시설자금
정기예적금	베트남 전력	-	-	112,476	118,862	전력비용
정기예적금	HDFC Bank	-	-	15,980	-	법인카드
합 계		226,077,262	220,180,173	313,657,668	266,318,862	

(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	전국공장	235,000	235,000
승강기사고배상책임보험	메리츠화재	광고사옥	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
합 계		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 소송사건

(단위: 천원)

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

연결회사가 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

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

(1) 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	371,584,616	340,923,316
자본 (B)	561,205,670	553,505,557
현금및현금성자산 및 단기금융상품 (C)	88,603,942	109,828,239
차입금 (D)	283,272,604	250,633,387
부채비율 (A/B)	66.21%	61.59%
순차입금비율 {(D-C)/B}	34.69%	25.44%

(2) 재무위험관리

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

(단위: 외화 각1단위, 천원)

구 분	통화	외화금액		원화금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
자산	USD	139,652,018	134,246,117	200,386,681	197,341,791
	EUR	10,256,378	9,874,775	17,289,382	15,095,865
	CNH	118,229,914	238,652,337	24,208,757	48,033,556
	JPY	53,951,300	48,396,534	495,073	453,224
	합 계			242,379,893	260,924,436
부채	USD	84,217,791	69,805,539	120,844,108	102,614,142

	EUR	3,905,331	3,097,862	6,583,295	4,735,794
	GBP	9,138	-	17,657	-
	CNH	52,940	1,326,800	10,840	267,045
	AED	9,338	-	3,648	-
	JPY	-	22,117,608	-	207,127
	합 계			127,459,548	107,824,108

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	7,954,257	(7,954,257)	9,472,765	(9,472,765)
EUR	1,070,596	(1,070,596)	1,035,987	(1,035,987)
AED	(365)	365	-	-
GBP	(1,766)	1,766	-	-
CNH	2,420,264	(2,420,264)	4,777,363	(4,777,363)
JPY	49,295	(49,295)	24,576	(24,576)
합 계	11,492,282	(11,492,282)	15,310,691	(15,310,691)

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 법인세비용반영전손익은 1,807,957천원 만큼 감소 또는 증가합니다.

2) 신용위험

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

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

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

3) 유동성 위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제

현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 연결회사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	차입금 (주)	매입채무	기타지급채무	리스부채	합 계
1년 이내	244,224,798	14,894,226	11,278,586	2,890,457	273,288,067
1년 초과 2년 이내	35,088,372	-	-	1,369,688	36,458,060
2년 초과	14,077,691	-	1,033,513	840,204	15,951,408
합 계	293,390,861	14,894,226	12,312,099	5,100,349	325,697,535

(주) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

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

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

당기말 및 전기말 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 연결재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융자산의 양도

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

(단위: 천원)

구 분	매출채권	
	당기말	전기말
양도자산의 장부금액	7,476,967	10,453,214
관련부채의 장부금액	7,476,967	10,453,214

34. 파생상품

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

(2) 당기 및 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 당기말 현재 연결회사는 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	손상차손(환입)	연결범위변동	해외사업환산	당기말
부동산	5,491,536	2,133,569	(4,031,784)	(336,427)	(36,715)	(296,918)	26,961,789	514,648	30,399,698
차량운반구	239,046	168,837	(158,497)	15,782	-	-	-	53,279	318,447
합 계	5,730,582	2,302,406	(4,190,281)	(320,645)	(36,715)	(296,918)	26,961,789	567,927	30,718,145

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	리스조정	연결범위변동	해외사업환산	당기말
부동산	5,556,093	2,600,593	(2,782,940)	(291,016)	(65,041)	473,847	5,491,536
차량운반구	282,159	111,415	(141,382)	(18,139)	-	4,993	239,046
합 계	5,838,252	2,712,008	(2,924,322)	(309,155)	(65,041)	478,840	5,730,582

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	4,031,784	2,782,940
차량운반구	158,497	141,382
합 계	4,190,281	2,924,322
리스부채에 대한 이자비용	343,987	377,382
단기리스료	401,215	394,940
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	460,654	812,272

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,020,093천원, 전기 3,449,496천원입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,890,457	2,807,065	3,977,722	3,831,494
1년 초과 5년 이내	2,153,031	1,909,789	3,380,210	2,836,377
5년 초과	56,861	46,840	-	-
합 계	5,100,349	4,763,694	7,357,932	6,667,871

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	2,807,065	3,523,762

비유동	1,956,629	2,575,279
합 계	4,763,694	6,099,041

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

1) 변동리스료

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

2) 연장선택권 및 종료선택권

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

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

3) 잔존가치보증

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

36. 보고기간 후 사건

연결회사는 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.

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			
					상주		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			○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	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