

주식회사 씨엔티드림

재무제표에 대한  
감사보고서

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부) 재무제표		
재무상태표	-----	6
손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
내부회계관리제도 검토의견	-----	44
외부감사 실시내용	-----	48

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔티드림

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 23일

## 의견거절

우리는 주식회사 씨엔티드림(이하 “회사”)의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

## 의견거절근거

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주석 23에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기순손실 7,867백만원(전기: 4,506백만원)이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 유동부채(14,351백만원)가 유동자산(2,363백만원)보다 11,988백만원 만큼 크게 나타나고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 23에서 설명하고 있는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보
--

고서를 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 씨엔티드림

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨엔티드림 대표이사 안태우

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 백석공단7로 60

(전 화) 041-567-2334

재 무 상 태 표

제 12 기 2022년 12월 31일 현재

제 11 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
자 산		
I. 유동자산	2,362,741,556	6,876,193,389
(1) 당좌자산	1,213,144,432	1,779,831,439
현금및현금성자산(주석3)	11,571,173	73,659,927
매출채권(주석4)	6,229,266,361	8,539,557,777
대손충당금	(5,466,306,691)	(7,148,515,836)
미수수익	3,339,726	-
단기대여금(주석17)	692,334,726	290,000,000
대손충당금	(540,834,726)	(134,000,000)
미수금	221,518,500	26,873,770
선급금	52,052,430	117,039,073
선급비용	8,699,623	13,720,908
당기법인세자산	1,503,310	1,495,820
(2) 재고자산(주석5)	1,149,597,124	5,096,361,950
제품	251,398,439	2,377,161,840
재공품	89,458,147	1,440,733,950
원재료	517,941,949	973,658,264
부재료	290,798,589	304,807,896
II. 비유동자산	7,436,275,625	6,921,139,924
(1) 투자자산	1,000,000,000	1,000,000
매도가능증권(주석6)	1,000,000,000	1,000,000
(2) 유형자산(주석7,9)	6,261,806,787	6,654,146,244
토지	2,460,452,000	2,460,452,000
건물	3,350,178,120	3,350,178,120
감가상각누계액	(100,818,319)	-
구축물	11,700,000	11,700,000
감가상각누계액	(3,259,547)	(2,967,047)
기계장치	3,792,542,764	3,874,132,764
감가상각누계액	(3,291,411,403)	(3,116,577,846)
차량운반구	183,839,170	244,448,839
감가상각누계액	(183,834,170)	(236,482,044)
비품	437,687,144	437,687,144
감가상각누계액	(430,555,735)	(421,142,509)
시설장치	444,928,345	444,928,345
감가상각누계액	(409,641,582)	(392,211,522)
(3) 무형자산(주석8)	111,258,838	196,094,380

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
산업재산권	13,214,838		15,868,380	
소프트웨어	98,044,000		180,226,000	
(4) 기타비유동자산		63,210,000		69,899,300
임차보증금	20,000,000		26,689,300	
기타보증금	43,210,000		43,210,000	
자 산 총 계		9,799,017,181		13,797,333,313
부 채				
I. 유동부채		14,350,655,092		12,829,693,719
매입채무(주석15, 19)	4,092,569,633		4,019,506,337	
미지급금(주석15, 19)	1,831,995,638		1,361,398,426	
선수금	1,536,003,957		543,765,905	
예수금	39,681,770		17,492,990	
미지급비용	828,637,310		666,413,389	
단기차입금(주석9, 16, 17, 20)	4,870,346,784		4,755,101,321	
유동성장기부채(주석9, 16, 17, 20)	151,420,000		120,950,000	
유동성사채(주석9, 20)	-		350,000,000	
유동성전환사채	1,000,000,000		1,000,000,000	
전환권조정	-		(4,934,649)	
II. 비유동부채		1,341,103,611		1,046,324,027
장기차입금(주석9, 16, 17, 20)	317,900,000		127,130,000	
사채(주석9, 20)	-		-	
임대보증금	5,000,000		5,000,000	
퇴직급여충당부채(주석10)	789,206,562		667,489,230	
퇴직연금운용자산(주석10)	(36,017,902)		(35,563,419)	
이연법인세부채(주석15)	265,014,951		282,268,216	
부 채 총 계		15,691,758,703		13,876,017,746
자 본				
I. 자본금(주석1, 11)		2,575,386,000		2,473,345,000
보통주자본금	2,369,711,000		2,267,670,000	
우선주자본금	205,675,000		205,675,000	
II. 자본잉여금		14,332,203,950		12,439,814,497
주식발행초과금(주석12)	14,332,203,950		12,434,241,350	
전환권대가	-		5,573,147	
III. 자본조정		38,462,714		-
주식선택권	38,462,714		-	
IV. 기타포괄손익누계액		1,267,599,818		1,247,187,346
재평가잉여금(주석15, 18)	1,267,599,818		1,247,187,346	
V. 결손금		24,106,394,004		16,239,031,276
미처리결손금(주석13)	(24,106,394,004)		(16,239,031,276)	
자 본 총 계		(5,892,741,522)		(78,684,433)
부 채 및 자 본 총 계		9,799,017,181		13,797,333,313



별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제12기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액		12,298,337,446		12,385,022,061
제품매출	12,298,337,446		12,385,022,061	
II. 매출원가(주석17)		12,752,855,515		10,394,408,022
(1) 제품매출원가	12,752,855,515		10,394,408,022	
기초제품재고액	2,377,161,840		1,920,221,246	
당기제품제조원가	13,681,463,433		10,851,348,616	
계	16,058,625,273		12,771,569,862	
타계정에서대체액	(3,054,371,319)		-	
기말제품재고액	(251,398,439)		(2,377,161,840)	
III. 매출총이익		(454,518,069)		1,990,614,039
IV. 판매비와관리비(주석19)		2,981,070,804		6,340,213,073
급여	846,070,178		1,047,592,456	
퇴직급여	157,242,269		207,289,155	
복리후생비	227,566,558		224,264,368	
여비교통비	51,956,491		61,185,079	
접대비	13,687,719		10,420,890	
통신비	13,795,181		16,146,616	
수도광열비	1,688,860		1,921,960	
세금과공과	41,159,960		32,732,530	
감가상각비	15,797,685		66,102,187	
지급임차료	121,053,919		95,176,569	
수선비	10,420,900		22,456,820	
보험료	45,821,714		44,255,268	
차량유지비	13,046,457		16,000,234	
경상연구개발비	309,032,178		375,237,391	
운반비	299,728,901		320,903,925	
교육훈련비	10,396,000		11,446,000	
사무용품비	6,282,314		2,076,500	
소모품비	112,443,223		153,037,989	
지급수수료	606,445,435		542,506,596	
광고선전비	(45,863,394)		3,004,135,815	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
대손상각비(주석4)	84,835,542		85,324,725	
무형고정자산상각비	38,462,714		-	
V. 영업손실		3,435,588,873		4,349,599,034
VI. 영업외수익		428,226,983		86,304,134
이자수익	4,090,026		68,031	
수입임대료	32,500,000		7,500,000	
외환차익	71,626,092		26,693,372	
외화환산이익	54,355,634		43,872,841	
유형자산처분이익	46,135,000		-	
잡이익	219,520,231		8,169,890	
VII. 영업외비용		4,856,841,631		311,769,071
이자비용	397,213,313		253,391,425	
외환차손	25,180,403		27,818,127	
외화환산손실	5,427,397		547,273	
기타의감가상각비	16,966,962		-	
기타의대손상각비	411,834,726		-	
재고자산감모손실	3,566,519,283		-	
기부금	-		100,000	
잡손실	433,699,547		29,912,246	
VIII. 법인세차감전손실		7,864,203,521		4,575,063,971
IX. 법인세비용(주석15)		3,159,207		(69,502,573)
X. 당기순손실		7,867,362,728		4,505,561,398
X I. 주당손익(주석14)		(1,680)		(993)
기본주당순손실	(1,680)		(993)	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제12기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	2,473,345,000	12,434,241,350	-	-	(11,733,469,878)	3,174,116,472
재평가잉여금	-	-	-	1,247,187,346	-	1,247,187,346
전환권대가	-	5,573,147	-	-	-	5,573,147
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,505,561,398)	(4,505,561,398)
2021.12.31 (전기말)	2,473,345,000	12,439,814,497	-	1,247,187,346	(16,239,031,276)	(78,684,433)
2022.01.01 (당기초)	2,473,345,000	12,439,814,497	-	1,247,187,346	(16,239,031,276)	(78,684,433)
유상증자	102,041,000	1,897,962,600	-	-	-	2,000,003,600
재평가잉여금	-	-	-	20,412,472	-	20,412,472
전환권대가	-	(5,573,147)	-	-	-	(5,573,147)
주식선택권	-	-	38,462,714	-	-	38,462,714
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(7,867,362,728)	(7,867,362,728)
2022.12.31 (당기말)	2,575,386,000	14,332,203,950	38,462,714	1,267,599,818	(24,106,394,004)	(5,892,741,522)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(722,386,936)	(619,514,296)
1. 당기손실	(7,867,362,728)	(4,505,561,398)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,200,982,693	3,846,335,383
퇴직급여	323,777,335	309,445,339
감가상각비	365,019,912	508,681,089
무형자산상각비	84,835,542	85,324,725
대손상각비	(45,863,394)	3,004,135,815
기타의감가상각비	411,834,726	-
외화환산손실	5,427,388	547,273
이자비용	14,329,263	7,703,715
주식보상비용	38,462,714	-
법인세비용	3,159,207	(69,502,573)
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(103,830,360)	(42,203,366)
이자수익	3,339,726	-
유형자산처분이익	46,135,000	-
외화환산이익	54,355,634	42,203,366
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	6,047,823,459	81,915,085
매출채권의감소(증가)	722,873,911	914,235,240
미수금의의감소(증가)	(172,787,630)	233,364,260
선급금의감소(증가)	64,986,643	(73,873,690)
선급비용의감소(증가)	5,021,285	(3,028,823)
당기법인세자산의감소(증가)	(7,490)	(6,040)
재고자산의감소(증가)	3,924,907,726	(1,067,598,493)
매입채무의증가(감소)	73,063,296	138,116,246
미지급금의증가(감소)	470,597,212	(496,498,296)
예수금의증가(감소)	22,188,780	(4,914,540)
선수금의증가(감소)	992,238,052	459,151,947
미지급비용의증가(감소)	41,778,387	45,463,138
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(454,483)	(160,264)
퇴직금의지급	(96,582,230)	(62,335,600)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,326,190,881)	(57,669,300)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	241,505,842	13,500,000
단기대여금의감소	135,361,997	4,000,000
장기금융상품의감소	-	4,500,000
매도가능증권의감소	1,000,000	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
기계장치의처분	43,000,000		-	
차량운반구의처분	30,454,545		-	
보증금의감소	31,689,300		-	
임대보증금의감소	-		5,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,567,696,723)		(71,169,300)	
단기대여금의증가	542,696,723		22,000,000	
매도가능증권의증가	1,000,000,000		-	
기계장치의취득	-		27,300,000	
보증금의증가	25,000,000		21,869,300	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,986,489,063		644,768,692
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,375,208,373		3,900,543,171	
단기차입금의차입	2,375,204,773		2,830,543,171	
장기차입금의차입	-		70,000,000	
전환사채의발행	1,000,000,000		1,000,000,000	
유상증자	2,000,003,600		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,388,719,310)		(3,255,774,479)	
단기차입금의상환	2,259,959,310		3,179,434,479	
장기차입금의상환	7,810,000		-	
유동성장기부채의상환	120,950,000		76,340,000	
전환사채의상환	1,000,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)( I +II+III)		(62,088,754)		(32,414,904)
V. 기초의 현금		73,659,927		106,074,831
VI. 기말의 현금		11,571,173		73,659,927

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제12기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

### 1. 회사의 개요

주식회사 씨엔티드림(이하 '당사')은 2011년 2월 16일에 설립되어 화장품 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 2020년 12월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 상장하였습니다. 당사의 본사는 충청남도 천안시 서북구 백석공단7로 60에 소재하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 300,000천원이며 보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

발행할 주식의총수	주식의 종류	발행주식수	1주의 금액	납입자본금
100,000,000주	보통주	4,739,422주	500원	2,369,711천원
	우선주	411,350주	500원	205,675천원

보고기간종료일 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주식의 종류	주주명	주식수(주)	주식종류별 지분율	전체지분율
보통주	정창원	1,030,691	21.75%	20.01%
	안태우	765,646	16.15%	14.86%
	김주향	27,999	0.59%	0.54%
	(주)에이투씨엔젤스	748,492	15.79%	14.53%
	에버그린투자파트너스 3호펀드	205,700	4.34%	3.99%
	Houghton Steet Partners Limited	150,600	3.18%	2.92%
	기타 소액주주(438명)	1,810,294	38.20%	35.15%
	소계	4,739,422	100.00%	92.01%
	유석호	200,700	48.79%	3.90%

주식의 종류	주주명	주식수(주)	주식종류별 지분율	전체지분율
우선주	기타 소액주주(14명)	210,650	51.21%	4.09%
	소계	411,350	100.00%	7.99%
합계		5,150,772		100.00%



## 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### (1) 회계기준

당사는 2012년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

### (2) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.02.)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자 기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에는 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용합니다. 해당 기준의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제17장 ‘ 정부보조금의 회계처리’ - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금은 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### - '제3장 ' 재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 수익의 인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

#### (5) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융 상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재

의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

#### (7) 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

#### (8) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## (9) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

토지와 건물은 최소한 3년의 주기로 외부 독립된 평가기관에 의하여 공정가치로 평가되며, 공정가치가 장부금액과 중요하게 차이가 나는 경우에는 추가적인 재평가를 수행합니다. 건물은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하며, 건물을 재평가할 때, 재평가시점의 총장부금액에서 기존의 감가상각누계액을 제거하여 건물의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다. 그 외의 모든 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지와 건물의 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우 동일한 자산에 대하여 기존에 인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산을 취득원가(또는 재평가일의 공정가치)에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	감가상각 내용연수	감가상각방법
건물	40 년	정액법
구축물	40 년	정액법
기계장치	8 년	정률법
차량운반구	5 년	정률법
비품	5 년	정률법
시설장치	8 년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상의 징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

#### (12) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

### (13) 종업원급여

#### 1) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

#### 2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

### (14) 금융자산과 금융부채의 측정

#### 1) 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하



는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

## 2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

## (15) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

### 2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

#### (16) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에는 종속기업, 지분법피투자기업 및 조인트벤처의 지분에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하지 아니합니다. 또한 이러한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이로

인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

#### (17) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

### 3. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금융기관	당기말	전기말
보통예금 등	우리은행 등	11,571	73,660

### 4. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,229,266	8,539,558
대손충당금	(5,466,307)	(7,148,516)
매출채권(순액)	762,960	1,391,042

(2) 당기와 전기중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	7,148,516	4,144,380
제각	(1,636,346)	-
설정	(45,863)	3,004,136
기말	5,466,307	7,148,516

## 5. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	251,398	2,377,162
재공품	89,458	1,440,734
원재료	517,942	973,658
부재료	290,799	304,808
합계	1,149,597	5,096,362

## 6. 유가증권

보고기간종료일 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	구분	지분율	취득원가	장부가액	
				당기말	전기말
매도가능증권	쓰리엘레펀트(*1)	100.00%	1,000	-	1,000
	(주)비티리미티(*2)	0.99%	1,000,000	1,000,000	-

(\*1) 2022년 09월 22일 주주총회에서 해산 결의되었으며, 2022년 11월 30일에 청산 종결되었습니다.

(\*2) 2022년 11월 08일 (주)비티리미티의 전환사채를 인수한 것으로 사업상 제휴를 위한 투자입니다.

## 7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
계정과목	기초	취득/처분	감가상각비	재평가	기말
토지	2,460,452	-	-	-	2,460,452
건물	3,350,178	-	(100,818)	-	3,249,360
구축물	8,733	-	(293)	-	8,440
기계장치	757,555	(81,590)	(174,834)	-	501,131
차량운반구	7,967	(60,610)	52,648	-	5
비품	16,545	-	(9,413)	-	7,131
시설장치	52,717	-	(17,430)	-	35,287
합계	6,654,146	(142,200)	(250,140)	-	6,261,807

<전기>

(단위: 천원)					
계정과목	기초	취득/처분	감가상각비	재평가	기말
토지	1,541,603	-	-	918,849	2,460,452
건물	2,749,826	-	(79,757)	680,109	3,350,178
구축물	9,026	-	(293)	-	8,733
기계장치	1,057,761	53,000	(353,206)	-	757,555
차량운반구	23,355	-	(15,389)	-	7,967
비품	44,392	-	(27,847)	-	16,545
시설장치	84,907	-	(32,190)	-	52,717
합계	5,510,870	53,000	(508,682)	1,598,958	6,654,146

(2) 보고기간종료일 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	면적(㎡)	당기말		전기말	
		공시지가	장부가액	공시지가	장부가액
충북 청주시 흥덕구 옥산면 가락리 447-2	2,050	418,815	1,025,000	387,450	1,025,000
충남 천안시 서북구 백석동 555-16	2,257	918,825	1,435,452	857,434	1,435,452
합계	4,307	1,337,640	2,460,452	1,244,884	2,460,452

(3) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 4,464백만원을 채권 최고액으로 하여 신한은행, KEB하나은행, 기업은행 및 엔탐씨앤씨에 담보로 제공되어 있으며, 신용보증기금외 2개사가 청구금액을 1,356백만원으로 하여 가압류하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 건물 등 유형자산은 부보금액 2,783백만원의 화재보험 등에 가입되어 있습니다.

(5) 토지와 건물은 2021년 12월 31일에 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다. 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 수행되었습니다.

또한 천안 소재 건물은 당기중 사용을 중단하였으나 장래 사용계획이 있으므로 해당 감가상각비 16,966,962원은 영업외비용으로 분류하였습니다. ---

토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	토지	건물	계
원가	1,541,603	3,190,277	4,731,880
감가상각누계액	-	(599,965)	(599,965)
순장부금액	1,541,603	2,590,312	4,131,915

재평가 관련 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기		
	토지	건물	계
기초 기타포괄손익누계액	716,702	530,485	1,247,187
기타포괄손익의 변동	9,188	11,224	20,412
기말 기타포괄손익누계액	725,890	541,709	1,267,599

## 8. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	상각	감액	기말
산업재산권	15,868	(2,654)	-	13,215
소프트웨어	180,226	(82,182)	-	98,044
합계	196,094	(84,836)	-	111,259

<전기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	상각	감액	기말
산업재산권	18,281	(2,413)	-	15,868
소프트웨어	263,138	(82,912)	-	180,226
합계	281,419	(85,325)	-	196,094

(2) 회사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.



## 9. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	4.656%~ 6.766%	915,000	919,476
운전자금대출	신한은행	4.24%~ 6.64%	850,000	1,150,000
	KEB하나은행	6.290%~ 8.038%	2,301,000	2,470,000
	대표이사(주석16 참조)	-	699,642	145,626
	직원(주석16 참조)	-	37,205	70,000
	주요 주주	-	67,500	-
합계			4,870,347	4,755,102

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
신용보증기금	신보2020제20차유동화전문 유한회사	-	323,000	-
진흥기금시설자금대출	기업은행	5.26%	57,570	134,330
중소기업시설자금대출	기업은행	6.30%	18,750	43,750
중소기업시설자금대출	기업은행	2.25%	70,000	70,000
합계			469,320	248,080
차감 : 유동성장기부채			(151,420)	(120,950)
장기차입금 금액			317,900	127,130

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	장기차입금
2023	151,420
2024	78,600
2025	78,600
2026	78,600

(단위: 천원)	
연 도	장기차입금
2027 이후	82,100
합 계	469,320

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	보증처
신보 2020 제20차 유동화전문 (유) 제1-3회 무보증 후순위공모사채(*1)	2020- 11- 27	2022- 11- 26	5.20%	-	350,000	신용보증기금
차감 : 유동성사채				-	(350,000)	
사채 금액				-	-	

(\*1) 당기에 만기가 도래함에 따라 전량 상환되었습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제1회 무보증 사모 전환사채(*1)	2021- 10- 27	2023- 04- 27	4.00%	-	1,000,000
제2회 무보증 사모 전환사채(*2)	2022- 11- 08	2024- 05- 07	20.00%	1,000,000	-
차감: 전환권조정				-	(5,573)
전환사채 금액				1,000,000	994,427

(\*1) 투자자의 상환 청구로 2022년말 현재 전량 상환되었습니다.

(\*2) 제2회 무보증 사모 전환사채

구분	내용
종류	제2회 무보증 사모 전환사채
납입일	2022년 11월 07일
발행일	2022년 11월 08일
만기일	2024년 05월 07일
표면이자율	연 20%
만기이자율	연 20%
원금의 상환방법	이자의 지급은 본건 전환사채의 발행일로부터 원금상환기일(또는 전환권행사 전일)까지 미상환잔액에 대하여, 매 1개월마다 발행일의 응당 일(이하 “ 이자지급기일” 이라 한다)에 1개월분의 이자를 후급한다. 다만, 이자지급기일이 은행의 영업일이 아닌 경우에는 그 직후 영업일

구분	내용
	로 한다. 이자지급기간의 계산에 있어서는 1년을 365일로 보며 1년 중 전체 일수에서 실제 경과한 일수 비율로 일할 계산한 금액을 이자지급 금액으로 한다.
전환가액	2,416원
전환에 따라 발행할 주식	기명식 보통주 413,907주
전환청구기간	2023년 11월 07일 ~ 2024년 05월 06일
전환가액 조정에 관한 사항	<p>1. 본건 전환사채의 보통주로의 전환비율은 본건 전환사채 권면금액의 100%로 하고, 전환가격은 회사 보통주식 1주(액면금액 [500] 원)당 사채 금액 [2,416] 원으로 한다. 1주 미만의 단수주에 해당하는 금액은 전환주권 교부시 현금으로 지급하며, 단수주 대금의 해당기간 이자는 지급하지 아니한다. 단, 본건 전환사채 권면금액의 일부에 대한 전환은 청구할 수 없다.</p> <p>2. 회사가 본건 전환사채의 전환 전에 그 당시의 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행가격으로 조정한다.</p> <p>3. 회사가 타사와 합병시(또는 M&amp;A(인수.합병)사유발생시) 교환비율 산정을 위한 평가가액(또는 합병가)의 70%에 해당하는 금액이 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우, 전환가격은 그 평가액(또는 합병가)의 [70]%로 조정한다.</p> <p>4. 회사의 한국[유가증권/코스닥] 시장 상장시 회사의 상장주식의 공모가격의 [70]%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우, 전환가격은 상장주식의 공모가격의 [70%]로 조정한다.</p> <p>5. 본건 전환사채의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우, 본건 전환사채의 전환가격은 아래의 수식에 따라 조정한다.</p> <p>조정후 전환가액 = 조정전 전환가격 × {기발행 주식수 + (신발행 주식수 × (1주당 발행가액/시가))} / (기발행 주식수 + 신발행 주식수)</p> <p>(위 산식에서 "기발행주식수"는 전환가격 조정사유 발생일의 직전일 현재 주식수로 하며, 조정 후 전환가격의 원단위 미만은 절사하며, "시가"는 "회사"의 주식이 상장되기 전까지는 2호, 4호, 5호의 규정에 의한 "전환가격"으로 하되, 상장된 이후에는 당해 발행가액 산정의 기준이 되는 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 및 『증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정』에 따른 이론 권리락주가(유상증자 시) 또는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가를 말한다)</p> <p>6. 합병, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 주식의 분할 및 병합 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 그</p>

구분	내용
	가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.
조기상환청구권	투자자는 본 사채의 발행일로부터 4개월이 되는 2023년 03월 07일 및 이후에 본 사채의 조기상환 이율 연 20%를 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환하여 줄 것을 회사에게 요구할 수 있고, 이 경우 회사는 5영업일(이하 “조기상환지급일”이라함) 이내 이를 상환하여야 한다.

(6) 보고기간종료일 현재 당사가 자금조달을 위하여 금융기관에 담보로 제공한 당사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관명	담보제공자산	담보설정액		계정과목
		당 기	전 기	
기업은행	부동산	1,260,000	1,260,000	토지, 건물
기업은행	부동산	324,000	324,000	토지, 건물
신한은행	부동산	800,000	800,000	토지, 건물
KEB하나은행	부동산	2,080,000	2,080,000	토지, 건물
합계		4,464,000	4,464,000	

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 자금조달을 위하여 타인으로부터 지급보증 받은 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지급보증기관	보증내용	당 기	전 기	채 권 자
신용보증기금	회사채지급보증	-	350,000	부국증권
신용보증기금	보증기금보증	76,500	76,500	기업은행
대표이사	연대보증	130,200	542,710	기업은행
대표이사	연대보증	601,000	874,000	신한은행
신용보증기금	보증기금보증	680,000	680,000	KEB하나은행
대표이사	연대보증	689,300	689,300	KEB하나은행
서울보증보험	이행지급보증	3,000	5,000	
서울보증보험	공탁보증보험	31,700		
합계		2,211,700	3,217,510	

#### 10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	667,489	520,798
당기설정액	218,300	227,931
당기지급액	(96,582)	(62,336)
미지급비용대체	-	(18,904)
기말장부금액	789,207	667,489

당사는 임직원 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 임직원을 수익자로 하는 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	35,563	35,403
납입액	-	-
운용수익	662	160
당기감소액(*1)	(207)	-
기말장부금액	36,018	35,563

(\*1) 당기감소액은 운용수수료입니다.

## 11. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당 금액	500원	500원	500원	500원
수권주식수	100,000,000		100,000,000	
발행주식수	4,739,422	411,350	4,535,340	411,350
납입자본금	2,369,711	205,675	2,267,670	205,675

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	4,535,340	411,350	4,535,340	411,350
유상증자	204,082	-	-	-
기말	4,739,422	411,350	4,535,340	411,350
납입자본금	2,369,711	205,675	2,267,670	205,675

(3) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분(주1)	내용
종류	의결권부 배당 및 잔여재산분배 우선전환상환주식
납입기일	2018년 05월 23일
상환기간종료일	본건 우선주식의 납입기일 다음날로부터 1년이 경과한 날(2019년 05월 24일)로부터 본건 우선주식의 존속기간(2028년 05월 23일)까지 회사에 대하여 본조에 따라 본건 우선주식의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있다.
발행상대방	헤이스팅스볼케이노전문투자형사모투자신탁제5호 헤이스팅스레인보우전문투자형사모투자신탁제1호
발행주식수	82,270주
우선주자본금	41,135,000원
액면금액	500원
주당발행금액	48,620원
발행금액	3,999,967,400원
배당에 관한 사항	보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당을 받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당받는다.
청산 잔여재산 분배에 관한 사항	주당 발행가액 및 이에 대하여 연복리 5%의 비율로 산정한 금액을 합한 금액에 대하여 보통주식 주주에 우선하여 잔여재산을 분배받을 권리가 있다. 이 경우 청산 이전까지 미지급 배당금이 있는 경우 동 금액에 대하여도 동일하다.
전환청구기간	납입기일의 다음날로부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전일까지) 언제든지 본건 우선주식을 보통주로 전환할 수 있는 권리를 갖는다. 본건 우선주식의 주주는 우선주식의 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에 본건 우선주식은 그 만료일에 보통주로 자동전환된다.
전환비율	전환상환우선주 1주가 보통주식 1주로 전환되는 것을 원칙으로 하나, 전환비율 조정 조건에 해당하는 경우 그에 따른다.
보통주전환권	본건 우선주식의 존속기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에 그 만료일에 보통주로 자동전환된다.
상환청구권	납입기일의 다음날로부터 1년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간까지 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있다.
상환조건	우선주식의 존속기간까지 본건 주식의 상환을 요청하는 경우, 회사는 감사보고서상의 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환하기로 한다.

구분(주1)	내용
상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환하기로 한다. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타자산으로 상환을 할 수 있다.
상환금액	주당 상환가액은 본건 우선주식의 인수금액과 동 금액에 대하여 납입 기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 하되 본건 우선주식 발행일부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감하여 계산하기로 한다.
특별상환권 (기한전상환권)	기한전 상환조건에 해당하는 경우 상환조건과 별개로 우선주식 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있다.

(주1) 당사는 2020년 6월 5일 무상증자를 실시하여 전환상환우선주의 발행주식수는 82,270주에서 329,080주가 증가하여 411,350주가 되었으며, 우선주자본금은 41,135천원에서 164,540천원이 증가하여 205,675천원이 되었습니다.

## 12. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	14,332,204	12,434,241
전환권대가	-	5,573
합계	14,332,204	12,439,814

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	12,439,814	12,434,241
유상증자	1,897,963	-
전환권대가	(5,573)	5,573
기말금액	14,332,204	12,439,814



### 13. 결손금

당기 및 전기의 미처리결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리예정일 : 2023년 3월 31일		처리확정일 : 2022년 3월 31일	
I. 미처리결손금		24,106,394		16,239,031
전기이월미처리결손금	16,239,031		11,733,470	
당기순손실	7,867,363		4,505,561	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		24,106,394		16,239,031

### 14. 주당순손익

(1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	주식수	가중치	적수
당기	2022.01.01~2022.04.13	4,535,340주	103	467,140,020
	2022.04.14~2022.12.31	4,739,422주	262	1,241,728,564
	합계		365	1,708,868,584
전기	2021.01.01~2021.12.31	4,535,340주	365	1,655,399,100
	합계		365	1,655,399,100

(2) 당기와 전기의 주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	7,867,362,728	4,505,561,398
가중평균유통보통주식수(주1)	4,681,831주	4,535,340주
기본주당순손실	1,680	993

(주1) 가중평균유통보통주식수

- 당기 :  $1,708,868,584 \div 365 = 4,681,831$ 주

- 전기 :  $1,655,399,100 \div 365 = 4,535,340$ 주

## 15. 법인세비용

(1) 당사의 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	-	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(20,412)	351,771
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	3,159	(69,503)
= 총 법인세 효과	(17,253)	282,268
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	20,412	(351,771)
± 중단사업손익에 직접 반영된 법인세 비용	-	-
= 법인세비용	3,159	(69,503)

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	20,412	(351,771)

(3) 당사의 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(7,864,204)	(4,505,561)
적용세율에 따른 세부담액	(1,651,483)	(991,224)
조정사항 :		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(20,412)	351,771
자본에 직접 반영된 법인세비용	20,412	(351,771)
이연법인세 미인식 효과 등	1,654,642	921,721
소 계	1,654,642	921,721
법인세비용	3,159	(69,503)
유효세율(*1)	-	-

(\*1) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:						
토지재평가	918,849	-	918,849	(202,147)	9,189	(192,958)
건물재평가	680,109	(21,061)	659,048	(149,624)	11,224	(138,400)
이월결손금	8,451,887	8,721,831	17,173,718	69,503	(3,160)	66,343

<전기>

(단위:천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:						
토지재평가	-	918,849	918,849	-	(202,147)	(202,147)
건물재평가	-	680,109	680,109	-	(149,624)	(149,624)
이월결손금	8,273,582	178,305	8,451,887	-	69,503	69,503

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	-	-	-	-
비유동	66,343	331,358	69,503	351,771

(6) 회사는 이월결손금 8,451,888천원이 있으며, 이에 대한 이연법인세자산의 실현 가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액 공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 실현가능성이 높은 이월결손금 315,921천원을 제외한 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(단위:천원)

발생년도	이월결손금	이연법인세자산 인식	이연법인세자산 미인식
2017- 12- 31	2,798,386	315,921	2,482,465
2019- 12- 31	1,768,131	-	1,768,131
2020- 12- 31	3,707,066	-	3,707,066
2021- 12- 31	178,304	-	178,304
2022- 12- 31	8,721,831	-	8,721,831
합계	17,173,718	315,921	16,857,797

## 16. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정의 내용과 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	약정한도	사용액
기업은행	중소기업자금대출	1,085,000	915,000
	중소기업시설자금대출	1,220,000	146,320
KEB하나은행	기업운전일반기타대출	2,301,000	2,301,000
신한은행	전자방식외담대	200,000	-
	기업운전일반자금대출	850,000	850,000
신용보증기금	신용보증보험 대출	359,587	323,000
합 계		6,015,587	4,535,320

(2) 당기말 현재 당사는 물품대금 회수를 위하여 소송중인 내역이 1건 존재합니다.

(3) 당기말 현재 당사의 물품대금 미지급에 대한 가압류 내역은 5건 존재합니다.

## 17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기중 당사의 임직원 및 주요 주주와의 거래내역은 다음과 같습니다.

### <당기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	145,626	1,183,059	(629,043)	699,642

### <전기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	259,400	615,479	(729,253)	145,626



## 18. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(7,867,363)	(4,505,561)
재평가잉여금	20,412	1,247,187
포괄이익(손실)	(7,846,951)	(3,258,374)

## 19. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액

당기와 전기중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

### <당기>

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여 등	846,070	1,281,928	2,127,998
퇴직급여	157,242	140,603	297,845
복리후생비	227,567	237,535	465,101
임차료	121,054	-	121,054
감가상각비	100,633	332,255	432,888
세금과공과	41,160	-	41,160
합계	1,493,726	1,992,320	3,486,047

### <전기>

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여 등	1,047,592	1,441,764	2,489,356
퇴직급여	207,289	74,941	282,230
복리후생비	224,264	287,410	511,674
임차료	95,177	-	95,177
감가상각비	66,102	442,579	508,681
세금과공과	32,733	-	32,733
합계	1,673,157	2,246,694	3,919,851



## 20. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

### (1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

### (2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	7개월~12개월	1년~3년	3년 초과
차입금	5,188,247	5,188,247	3,846,870	1,174,897	157,200	160,700
전환사채(*1)	1,000,000	1,000,000	-	-	1,000,000	-
매입채무	4,092,570	4,092,570	4,092,570	-	-	-
미지급금	1,831,996	1,831,996	1,831,996	-	-	-
합 계	12,112,812	12,112,812	9,771,435	1,174,897	1,157,200	160,700

(\*1) 투자자는 본 사채의 발행일로부터 4개월이 되는 2023년 03월 07일 및 이후에 본 사채의 조기상환 이율 연 20%를 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환하여 줄 것을 회사에게 요구할 수 있습니다.

당사는 전환사채를 제외하고 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

## 21. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금흐름표에서 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금 유동성 대체	151,420	56,620
유동성장기차입금 단기차입금 대체	-	134,330
사채 유동성 대체	-	350,000
유동성 사채에서 장기차입금 대체	350,000	-
유형자산 재평가	-	1,247,187
매출채권 대손확정	567,896	-

## 22. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2023년 3월 31일 주주총회에서 승인될 예정입니다.

## 23. 계속기업가정

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다.

그러나 다음의 상황은 이러한 계속기업가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 당사는 당기에 당기순손실 7,867백만원(전기: 4,506백만원)이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 유동부채(14,351백만원)가 유동자산(2,363백만원)보다 11,988백만원만큼 크게 나타나고 있습니다. 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기되는 상황하에서는 부채상환을 위한 당사의 자금조달 및 영업수익성 달성여부에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 위 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대한 당사의 대처방안은 다음과 같습니다.

- 1) 투자유치를 통한 외부자금 조달
- 2) 자사 브랜드 제품의 판매를 통한 매출 증대 및 원가절감
- 3) 대여금 및 채권의 회수

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 씨엔티드림

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨엔티드림의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 씨엔티드림

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 씨엔티드림의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨엔티드림(이하"회사")의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 씨엔티드림 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리제도를 포함한 회사의 경영권에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계 관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규정'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 02월 28일

내부회계관리자

장 재 도

대 표 이 사

안 태 우

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔티드림			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		1	1	1	1	5	4	-	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	7	158	16	577	477	-	-	-	-	-	-	748	500
	합계	13	7	158	16	577	477	-	-	-	-	-	-	748	500

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.02~2022.05.06			5	일
	주요내용	감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2022.12.05~ 2022.12.08	4 일	5 명	- 명	내부통제절차의 이해 및 평가	
	2023.02.20~ 2023.02.22	3 일	4 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문,분석적절차, 표본점검( 문서검증,재계산 등)	
재고자산실사(입회)	-	- 일	- 명	- 명	-	
	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.08 / 2023.02.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 08일	감사	회의	통제위험의 설계 및 평가
2	2023년 02월 22일	감사	회의	기말감사 피드백