

주식회사 씨엔티드림

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	4
손익계산서	-----	5
자본변동표	-----	8
현금흐름표	-----	9
주석	-----	11
내부회계관리제도 검토의견	-----	41
외부감사 실시내용	-----	45

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔티드림

주주 및 이사회 귀중

의견거절

우리는 주식회사 씨엔티드림(이하 "회사")에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 회계처리 되었습니다. 그러나 재무제표에 대한 주석 23에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기에 당기순손실 3,361백만원(전기: 6,057백만원)이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 유동부채(12,748백만원)가 유동자산(7,973백만원)보다 4,775백만원만큼 크게 나타나고 있습니다. 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기되는 상황하에서는 부채상환을 위한 당사의 자금조달 및 영업수익성 달성여부에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 회사가 계속기업으로 존속할지의 여부는 주석 23에서 설명하고 있는 회사의 매출 증대 및 원가절감을 통한 재무개선, 채권회수 및 외부자금 조달을 통한 유동성 확보 계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종 결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2021년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 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.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨엔티드림

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 11 기 2021년 12월 31일 현재

제 10 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		7,972,557,603		10,951,997,410
(1) 당좌자산		1,757,974,339		5,805,012,639
현금및현금성자산(주석3)	73,659,927		106,074,831	
매출채권(주석4)	8,539,557,777		9,411,589,651	
대손충당금	(7,148,515,836)		(4,144,380,021)	
단기대여금(주석17)	290,000,000		272,000,000	
대손충당금	(134,000,000)		(134,000,000)	
미수금	5,016,670		238,380,930	
선급금	117,039,073		43,165,383	
선급비용	13,720,908		10,692,085	
당기법인세자산	1,495,820		1,489,780	
(2) 재고자산(주석5)		6,214,583,264		5,146,984,771
제품	2,377,161,840		1,920,221,246	
재공품	1,553,604,950		971,628,617	
원재료	974,312,504		1,398,402,119	
부재료	1,309,503,970		856,732,789	
II. 비유동자산		9,784,013,924		5,845,818,303
(1) 투자자산		1,000,000		5,500,000
장기금융상품	-		4,500,000	
매도가능증권(주석6)	1,000,000		1,000,000	
(2) 유형자산(주석7,9)		9,517,020,244		5,510,869,198
토지	5,323,326,000		1,541,602,706	
건물	3,350,178,120		3,190,277,356	
감가상각누계액	-		(440,451,144)	
구축물	11,700,000		11,700,000	
감가상각누계액	(2,967,047)		(2,674,547)	
기계장치	3,874,132,764		3,821,132,764	
감가상각누계액	(3,116,577,846)		(2,763,372,056)	
차량운반구	244,448,839		244,448,839	
감가상각누계액	(236,482,044)		(221,093,389)	
비품	437,687,144		437,687,144	
감가상각누계액	(421,142,509)		(393,295,368)	
시설장치	444,928,345		444,928,345	
감가상각누계액	(392,211,522)		(360,021,452)	
(3) 무형자산(주석8)		196,094,380		281,419,105

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
산업재산권	15,868,380		18,280,938	
개발비	-		-	
소프트웨어	180,226,000		263,138,167	
(4) 기타비유동자산		69,899,300		48,030,000
임차보증금	26,689,300		5,000,000	
기타보증금	43,210,000		43,030,000	
자 산 총 계		17,756,571,527		16,797,815,713
부 채				
I. 유동부채		12,748,178,830		12,674,554,066
매입채무(주석15,19)	4,019,506,337		4,977,207,032	
미지급금(주석15,19)	1,361,398,426		1,832,196,722	
선수금	543,765,905		84,613,958	
예수금	17,492,990		22,407,530	
미지급비용	584,898,500		513,466,195	
단기차입금(주석9,16,17,20)	4,755,101,321		4,969,662,629	
유동성장기부채(주석9,16,17,20)	120,950,000		275,000,000	
유동성사채(주석9,20)	350,000,000		-	
유동성전환사채	1,000,000,000		-	
전환권조정	(4,934,649)		-	
II. 비유동부채		728,304,315		949,145,175
장기차입금(주석9,16,17,20)	127,130,000		113,750,000	
사채(주석9,20)	-		350,000,000	
임대보증금	5,000,000		-	
퇴직급여충당부채(주석10)	631,737,734		520,798,330	
퇴직연금운용자산(주석10)	(35,563,419)		(35,403,155)	
부 채 총 계		13,476,483,145		13,623,699,241
자 본				
I. 자본금(주석1,11)		2,473,345,000		2,473,345,000
보통주자본금	2,267,670,000		2,267,670,000	
우선주자본금	205,675,000		205,675,000	
II. 자본잉여금		12,439,814,497		12,434,241,350
주식발행초과금(주석12)	12,434,241,350		12,434,241,350	
전환권대가	5,573,147			
III. 기타포괄손익누계액		4,461,832,135		-
재평가잉여금(주석18)	4,461,832,135		-	
IV. 결손금		15,094,903,250		11,733,469,878
미처리결손금(주석13)	(15,094,903,250)		(11,733,469,878)	
자 본 총 계		4,280,088,382		3,174,116,472
부 채 및 자 본 총 계		17,756,571,527		16,797,815,713

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제10기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I.매출액		14,736,591,127		20,913,214,886
제품매출	14,736,591,127		20,913,214,886	
II.매출원가(주석17)		11,649,612,874		19,332,699,149
(1)제품매출원가	11,649,612,874		19,332,699,149	
기초제품재고액	1,920,221,246		1,991,393,918	
당기제품제조원가	12,106,553,468		19,051,708,073	
계	14,026,774,714		21,043,101,991	
타계정에서대체액	-		209,818,404	
기말제품재고액	(2,377,161,840)		(1,920,221,246)	
III.매출총이익		3,086,978,253		1,580,515,737
IV.판매비와관리비(주석19)		6,222,946,688		6,689,128,284
급여	1,047,592,456		951,850,743	
퇴직급여	90,022,770		89,344,431	
복리후생비	224,264,368		225,955,626	
여비교통비	61,185,079		75,591,083	
접대비	10,420,890		13,039,260	
통신비	16,146,616		13,321,601	
수도광열비	1,921,960		5,329,910	
세금과공과	32,732,530		37,597,886	
감가상각비	66,102,187		86,053,469	
지급임차료	95,176,569		169,837,613	
수선비	22,456,820		15,577,719	
보험료	44,255,268		40,576,709	
차량유지비	16,000,234		30,648,143	
경상연구개발비	375,237,391		302,746,083	
운반비	320,903,925		399,119,689	
교육훈련비	11,446,000		2,707,397	
도서인쇄비	-		1,311,250	
사무용품비	2,076,500		-	
소모품비	153,037,989		142,707,741	
지급수수료	542,506,596		1,118,883,579	

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
광고선전비	-		783,136,538	
대손상각비(주석4)	3,004,135,815		2,000,839,531	
무형고정자산상각비	85,324,725		182,952,283	
V.영업손실		3,135,968,435		5,108,612,547
VI.영업외수익		86,304,134		82,054,399
이자수익	68,031		1,690,720	
수입임대료	7,500,000		9,000,000	
외환차익	26,693,372		25,797,171	
외화환산이익	43,872,841		95	
유형자산처분이익	-		5,881,072	
잡이익	8,169,890		39,685,341	
VII.영업외비용		311,769,071		1,030,557,902
이자비용	253,391,425		266,121,479	
외환차손	27,818,127		58,050,312	
외화환산손실	547,273		3,478,832	
기부금	100,000			
기타의대손상각비	-		164,371,940	
매도가능증권감액손실	-		10,000,000	
만기보유증권감액손실	-		15,000,000	
유형자산처분손실	-		-	
무형자산손상차손	-		280,982,431	
잡손실	29,912,246		232,552,908	
VIII.법인세차감전손손실		3,361,433,372		6,057,116,050
IX.법인세비용(주석15)		-		-
X.당기순손실		3,361,433,372		6,057,116,050
X I. 주당손익(주석14)		(680)		(1,224)
기본주당순손실	(680)		(1,224)	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 10 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	494,669,000	14,412,917,350	-	(5,676,353,828)	9,231,232,522
무상증자	1,978,676,000	(1,978,676,000)	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	(6,057,116,050)	(6,057,116,050)
2020.12.31(전반기말)	2,473,345,000	12,434,241,350	-	(11,733,469,878)	3,174,116,472
2021.01.01(당기초)	2,473,345,000	12,434,241,350	-	(11,733,469,878)	3,174,116,472
재평가잉여금			4,461,832,135		4,461,832,135
전환권대가	-	5,573,147	-	-	5,573,147
당기순이익(손실)	-	-	-	(3,361,433,372)	(3,361,433,372)
2021.12.31(당기말)	2,473,345,000	12,439,814,497	4,461,832,135	(15,094,903,250)	4,280,088,382

현금흐름표

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제10기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(619,514,296)	(74,000,731)
1. 당기손실	(3,361,433,372)	(6,057,116,050)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	3,798,571,571	3,540,420,521
퇴직급여	192,178,954	240,228,752
감가상각비	508,681,089	642,566,752
무형자산상각비	85,324,725	182,952,283
무형자산손상차손	-	280,982,431
대손상각비	3,004,135,815	2,000,839,531
기타의대손상각비	-	164,371,940
외화환산손실	547,273	3,478,832
매도가능증권감액손실	-	10,000,000
만기보유증권감액손실	-	15,000,000
이자비용	7,703,715	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(42,203,366)	(5,881,167)
유형자산처분이익	-	5,881,072
외화환산이익	42,203,366	95
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(1,014,449,129)	2,448,575,965
매출채권의 감소	914,235,240	436,425,966
미수금의 감소	233,364,260	86,496,870
미수수익의 감소	-	3,849,750
선급금의 감소(증가)	(73,873,690)	1,024,087,330
선급비용의 증가	(3,028,823)	(2,238,586)
당기법인세자산의 증가	(6,040)	(754,560)
재고자산의 증가	(1,067,598,493)	(148,090,722)
매입채무의 증가(감소)	(958,247,968)	1,915,732,929
미지급금의 감소	(496,498,296)	(465,721,724)
예수금의 감소	(4,914,540)	(40,829,570)
선수금의 증가(감소)	459,151,947	(137,134,154)
미지급비용의 증가(감소)	45,463,138	(71,391,946)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(160,264)	(1,834,138)
퇴직금의 지급	(62,335,600)	(150,021,480)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(57,669,300)	680,570,000
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	13,500,000	1,054,609,800
단기금융상품의 감소	-	400,000,000
단기대여금의 감소	4,000,000	335,000,000

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
장기금융상품의 감소	4,500,000		-	
차량운반구의 처분	-		22,000,000	
회원권의 처분	-		245,372,400	
보증금의 감소	-		52,237,400	
임대보증금의 증가	5,000,000		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(71,169,300)		(374,039,800)	
단기금융상품의 증가	-		200,000,000	
단기대여금의 증가	22,000,000		9,000,000	
장기금융상품의 증가	-		3,600,000	
매도가능증권의 증가	-		1,000,000	
기계장치의 취득	27,300,000		104,800,000	
회원권의 취득	-		5,372,400	
보증금의 증가	21,869,300		50,267,400	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		644,768,692		(674,234,605)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	3,900,543,171		866,025,395	
단기차입금의 차입	2,830,543,171		446,025,395	
장기차입금의 차입	70,000,000		70,000,000	
사채의 발행	-		350,000,000	
전환사채의 발행	1,000,000,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(3,255,774,479)		(1,540,260,000)	
단기차입금의 상환	3,179,434,479		918,900,000	
유동성장기부채의 상환	76,340,000		121,360,000	
유동성사채의 상환	-		500,000,000	
IV.현금의 증가(감소)(I +II+III)		(32,414,904)		(67,665,336)
V.기초의 현금		106,074,831		173,740,167
VI.기말의 현금		73,659,927		106,074,831

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제11기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제10기 2020년 1월 1일부터 2020년 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.

수권주식수	발행주식의 종류 및 수량	1주당금액	납입자본금
100,000,000주	보통주 4,535,340주	500원	2,267,670천원
	우선주 411,350주	500원	205,675천원

보고기간종료일 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율(%)
정창원	1,328,650	26.86%
안태우	1,063,605	21.50%
김주향	26,000	0.53%
NH투자증권(헤이스팅스자산-우리은행)	411,350	8.32%
에버그린투자파트너스 3호펀드	205,700	4.16%
한국투자증권(원자산-신한은행)	180,491	3.65%
Houghton Steet Partners Limited	150,600	3.04%
기타	1,580,294	31.95%
합계	4,946,690	

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

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(3) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 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 충당부채의 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
건축물	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) 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 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	73,660	106,074

4. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	8,539,558	9,411,590
대손충당금	(7,148,516)	(4,144,380)
매출채권(순액)	1,391,042	5,267,210

(2) 당기와 전기중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,144,380	2,143,540
제각	-	-
설정	3,004,136	2,000,840
기말	7,148,516	4,144,380

5. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	2,377,162	1,920,221
재공품	1,553,605	971,629
원재료	974,313	1,398,402
부재료	1,309,504	856,733
합계	6,214,584	5,146,985

6. 유가증권

보고기간종료일 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	구분	지분율	취득원가	장부가액	
				당기말	전기말
매도가능증권(*1)	(주)에이씨코스메틱스(*1)	9.09%	10,000	-	-
	쓰리엘레펀트(*2)	100.00%	1,000	1,000	1,000
만기보유증권	신보2017제7차 후순위유동화사채(*1)	-	15,000	-	-

(*1) 전기 중 전액 감액손실처리하였습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권으로 거래되는 활성시장이 없고, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

7. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)					
계정과목	기초	취득	감가상각비	재평가	기말
토지	1,541,603	-	-	3,781,723	5,323,326
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)	-	7,966
비품	44,392	-	(27,847)	-	16,545
시설장치	84,907	-	(32,190)	-	52,717
합계	5,510,870	53,000	(508,682)	4,461,832	9,517,020

<전기>

(단위: 천원)					
계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	1,541,603	-	-	-	1,541,603
건물	2,829,583	-	-	(79,757)	2,749,826
구축물	9,318	-	-	(292)	9,026
기계장치	1,418,022	104,800	-	(465,061)	1,057,761
차량운반구	61,797	-	(13,708)	(24,734)	23,355
비품	80,842	-	-	(36,450)	44,392
시설장치	123,590	-	-	(38,683)	84,907
합계	6,064,755	104,800	(13,708)	(644,977)	5,510,870

(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	387,450	627,600	329,435	627,600
충남 천안시 서북구 백석동 555-16	2,257	857,434	914,003	825,611	914,003
합계	4,307	1,244,884	1,541,603	1,155,046	1,541,603

(3) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 차입금과 관련하여 4,460백만원을 채권최고액으로 하여 신한은행, KEB하나은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 8 참조).

(4) 당기말 현재 당사의 건물 등 유형자산은 부보금액 2,764백만원의 화재보험 등에 가입되어 있습니다.

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

토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	
	토지	건물
원가	1,541,603	3,190,277
감가상각누계액	-	(520,208)
순장부금액	1,541,603	2,670,069

재평가 관련 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	
	토지	건물
기초 기타포괄손익누계액	-	-
기타포괄손익의 변동	3,781,723	680,109
기말 기타포괄손익누계액	3,781,723	680,109

8. 무형자산

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

<당기>

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

<전기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	상각	감액	기말
산업재산권	20,285	(2,004)	-	18,281
개발비	374,643	(93,661)	(280,982)	-
소프트웨어	350,426	(87,288)	-	263,138
합계	745,354	(182,953)	(280,982)	281,419

(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	1.5~9.5	919,476	1,160,262
운전자금대출	신한은행	3.45~3.65	1,150,000	1,000,000
	KEB하나은행	3.8~6.6	2,470,000	2,540,000
	대표이사(주석16 참조)	-	145,626	132,626
	직원(주석16 참조)	-	70,000	136,775
합계			4,755,102	4,969,663

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
진흥기금시설자금대출	기업은행	-	134,330	68,750
중소기업시설자금대출	기업은행	2.90	43,750	70,000
중소기업시설자금대출	기업은행	1.50	70,000	-
중소기업자금대출	신한은행	3.30	-	250,000
합계			248,080	388,750
차감 : 유동성장기부채			(120,950)	(275,000)
장기차입금 금액			127,130	113,750

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

(단위: 천원)	
연 도	장기차입금
2022년	120,950
2023년	67,630
2024년	14,000
2025년 이후	45,500
합 계	248,080

(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	2020-11-27	2022-11-26	5.20%	350,000	350,000	신용보증기금
차감: 유동성사채				(350,000)	-	
사채 금액				-	350,000	

(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	-
차감: 전환권조정				(5,573)	-
전환사채 금액				994,427	-

이자지급시기 : 발행일로부터 매 3개월
 전환기간 : 2022년 10월 27일 ~ 2023년 04월 26일
 전환시 발행할 주식 : 기명식 보통주 143,061주
 전환가액(원/주) : 6,990

(*1) 발행일로부터 3개월이 되는 날부터 투자자가 만기 전 조기상환청구권을 행사할 수 있습니다.

(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	기계장치
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	350,000	부국증권
신용보증기금	보증기금보증	76,500	76,500	기업은행
대표이사	연대보증	542,710	870,600	기업은행
대표이사	연대보증	874,000	1,057,000	신한은행
신용보증기금	보증기금보증	680,000	680,000	KEB하나은행
대표이사	연대보증	689,300	2,181,000	KEB하나은행
대표이사	연대보증	-	89,565	KB캐피탈
서울보증보험	이행지급보증	5,000	20,000	
합계		3,217,510	5,324,665	

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	520,798	532,261
당기설정액	192,179	240,229
당기지급액	(62,336)	(150,021)
미지급비용대체	(18,904)	(101,671)
기말장부금액	631,737	520,798

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	35,403	33,569
납입액	-	1,500
운용수익	160	334
기말장부금액	35,563	35,403

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	4,535,340	411,350	4,535,340	411,350
납입자본금	2,267,670	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	907,068	82,270
무상증자	-	-	3,628,272	329,080
기말	4,535,340	411,350	4,535,340	411,350

(3) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분(주1)	내용
종류	의결권부 배당 및 잔여재산분배 우선전환상환주식
납입기일	2018년 05월 23일
상환기간종료일	2023년 11월 24일
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
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 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있다.
상환조건	우선주식의 존속기간까지 본건 주식의 상환을 요청하는 경우, 회사는 감사보고서상의 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환하기로 한다.
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 납입기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 하되 본건 우선주식 발행일부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감하여 계산하기로 한다.

(주1) 당사는 전기 중 무상증자를 실시하여 전기말 현재 전환상환우선주의 발행주식 수는 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	12,434,241	12,434,241
전환권대가	5,573	-
합계	12,439,814	12,434,241

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	12,434,241	14,412,917
무상증자	-	(1,978,676)
전환권대가	5,573	-
기말금액	12,439,814	12,434,241

13. 결손금

당기 및 전기의 미처리결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2022년 3월 31일		처리확정일 : 2021년 3월 31일	
I. 미처리결손금		15,094,903,250		11,733,469,878
전기이월미처리결손금	11,733,469,878		5,676,353,828	
당기순손실	3,361,433,372		6,057,116,050	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		15,094,903,250		11,733,469,878

14. 주당순손익

(1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	주식수	가중치	적수
당기	2021.01.01~2021.12.31	4,946,690주	366	1,810,488,540
	합계	4,946,690주		1,810,488,540
전기	2020.01.01~2020.12.31	4,946,690주	366	1,810,488,540
	합계	4,946,690주		1,810,488,540

(2) 당기와 전기의 주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	3,361,433,372	6,057,116,050
가중평균유통보통주식수(*1)	4,946,690주	4,946,690주
기본주당순손실	680	1,224

가중평균유통보통주식수:

당기 : $1,810,488,540 \div 366 = 4,946,690\text{주}$

전기 : $1,810,488,540 \div 366 = 4,946,690\text{주}$

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	-	-
자본항목으로 반영되는 이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

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

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(3,361,433)	(6,057,116)
적용세율에 따른 세부담액	(739,515)	(1,332,566)
조정사항 :	-	-
이연법인세 미인식 효과 등	739,515	1,332,566
소 계	739,515	1,332,566
법인세비용	-	-
유효세율(*1)	-	-

(*1) 당기와 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 지속적인 누적 손실이 발생하여 2021년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

16. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	약정한도	사용액
기업은행	중소기업자금대출	1,155,000	989,476
	중소기업시설자금대출	1,150,000	178,080
KEB하나은행	기업운전일반기타대출	2,470,000	2,470,000
신한은행	전자방식외담대	500,000	12,968
	산업은행 온렌	1,150,000	1,150,000
합 계		6,425,000	4,800,524

(2) 당기말 현재 당사는 매출채권 회수를 위하여 소송중인 내역이 4건 존재합니다.

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기중 당사의 임직원과의 거래내역은 다음과 같습니다(주석8 참조).

<당기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	269,400	842,427	(946,202)	165,625

<전기>

(단위: 천원)				
계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	533,626	397,174	(661,400)	269,400
단기대여금	335,000	-	(335,000)	-

18. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순손익	3,361,433	6,057,116
재평가잉여금	4,461,832	-
포괄손익	1,100,399	(6,057,116)

19. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액

당기와 전기중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여 등	1,047,592	1,441,764	2,489,356
퇴직급여	90,023	74,941	164,964
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	1,555,891	2,246,694	3,802,585

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여 등	951,851	1,660,995	2,612,846
퇴직급여	89,344	139,462	228,806
복리후생비	225,956	350,965	576,921
임차료	169,838	4,100	173,938
감가상각비	86,053	556,513	642,566
세금과공과	37,598	-	37,598
합계	1,560,640	2,712,035	4,272,675

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	5,003,181	5,003,182	4,297,514	578,538	95,630	31,500
사채	350,000	350,000	-	350,000	-	-
전환사채(*1)	995,065	1,000,000	-	-	1,000,000	-
매입채무	4,019,506	4,019,506	4,019,506	-	-	-
미지급금	1,361,398	1,361,398	1,361,398	-	-	-
합 계	11,729,150	11,734,086	9,678,418	928,538	1,095,630	31,500

(*1) 발행일로부터 3개월이 되는 날부터 투자자가 만기 전 조기상환청구권을 행사할 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	56,620	577,260
유동성장기차입금 단기차입금대체	134,330	1,215,900
사채 유동성 대체	350,000	-
유형자산 재평가	4,461,832	-
단기대여금 제각	-	35,372
선급금에서 회원권으로 대체	-	240,000
무상증자	-	1,978,676

22. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 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 3,361백만원(전기: 6,057백만원)이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 유동부채(12,748백만원)가 유동자산(7,973백만원)보다 4,775백만원 만큼 크게 나타나고 있습니다. 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기되는 상황에서는 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) 자사 브랜드 제품의 판매를 통한 매출 증대 및 원가절감
- 2) 대여금 및 채권의 회수
- 3) 외부자금 조달

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 씨엔티드림

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨엔티드림의 2021년 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

대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 씨엔티드림의 2021년 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, 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

대표이사와 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 씨엔티드림 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계 관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용과 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 02월 28일

내부회계관리자

장 재 도

대 표 이 사

안 태 우

대표이사과 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서_fy2021

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔티드림			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수		1	2	1	1	4	3	-	2	-	-	-	-	6	8
투입 시간	분·반기검토	-	4	-	46	-	108	-	-	-	-	-	-	-	158
	감사	5	3	16	102	477	144	-	120	-	-	-	-	498	369
	합계	5	7	16	148	477	252	-	120	-	-	-	-	498	527

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 10일			1	일
	주요내용	전반감사 계획수립 및 예비적 위험평가				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.12.20 ~ 12.22	3 일	3 명	1 명	내부통제검토 및 중간결산검토	
	2022.02.23 ~ 02.25	3 일	5 명	1 명	결산재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	충남 천안시 서북구 자재창고,				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.12.20, 2022.02.24, 2022.03.18			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 20일	회사측: 대표이사외 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사	대면회의	- 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 - 감사인의 독립성 - 계획된 감사범위, 시기의 개요 - 중요한 왜곡표시위험에 대한 지배기구의 견해
2	2022년 02월 24일	회사측: 대표이사외 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사	대면회의	- 감사 중에 식별된 유의적 내부통제 미비점 - 회사의 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등에 대한 감사인의 견해 - 감사에서 발견된 유의적 사항으로 경영진과 논의한 사항
3	2022년 03월 18일	회사측: 대표이사외 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사, 참여회계사 2인(총 3인)	대면회의	- 회사의 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등에 대한 감사인의 견해 - 감사에서 발견된 유의적 사항으로 경영진과 논의한 사항