

주식회사 씨엔티드림

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
1. 재무상태표	5
2. 손익계산서	7
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	43
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	44
IV. 외부감사 실시내용	46

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔티드림

주주 및 이사회 귀중

의견거절

우리는 주식회사 씨엔티드림(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 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

(1) 당 회계연도 재고자산에 대한 감사범위 제한

우리는 2023년 2월 14일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에, 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법으로도 해당 2023년 1월 1일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대하여 만족할만한 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 또한 우리는 당기 재고자산수불부의 적정성, 발생원가의 합리적인 배분과 관련하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하였으며, 그 결과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표의 구성요소에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

(2) 계속기업가정의 중요한 불확실성

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 19에서 설명하고있는 바와 같이, 회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실이 1,660백만원(전기: 3,435백만원)이며, 당기순손실이 3,360백만원(전기: 7,867백만원)입니다. 또한 당기말 현재 유동부채(16,081백만원)가 유동자산(1,992백만원)을 14,089백만원 초과하고 있으며, 총부채(17,362백만원)가 총자산(8,113백만원)을 9,249백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 19에서 설명하고 있는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 신한회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 의견거절이 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.

재무제표 감사에 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 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

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 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 13 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 12 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
자산		
I. 유동자산	1,992,196,152	2,362,741,556
(1) 당좌자산	841,310,695	1,213,144,432
1. 현금및현금성자산(주석16)	53,231,841	11,571,173
2. 매출채권(주석3)	2,071,610,437	6,229,266,361
대손충당금	(1,625,934,183)	(5,466,306,691)
3. 단기대여금(주석14)	848,782,498	692,334,726
대손충당금	(696,238,402)	(540,834,726)
4. 미수금	168,403,898	221,518,500
대손충당금	(31,956,265)	-
5. 미수수익	7,939,726	3,339,726
6. 선급금	36,368,270	52,052,430
7. 선급비용	7,594,135	8,699,623
8. 당기법인세자산	1,508,740	1,503,310
(2) 재고자산(주석17)	1,150,885,457	1,149,597,124
1. 제품	556,579,720	251,398,439
2. 재공품	23,933,565	89,458,147
3. 원재료	223,108,036	517,941,949
4. 부재료	347,264,136	290,798,589
II. 비유동자산	6,121,521,572	7,436,275,625
(1) 투자자산	-	1,000,000,000
1. 매도가능증권(주석4)	-	1,000,000,000
(2) 유형자산(주석5, 16)	6,026,857,584	6,261,806,787
1. 토지	2,460,452,000	2,460,452,000
2. 건물	3,350,178,120	3,350,178,120
감가상각누계액	(201,636,638)	(100,818,319)
3. 구축물	11,700,000	11,700,000
감가상각누계액	(3,552,047)	(3,259,547)
4. 기계장치	3,668,604,764	3,792,542,764
감가상각누계액	(3,284,224,928)	(3,291,411,403)
5. 차량운반구	85,982,500	183,839,170
감가상각누계액	(85,978,500)	(183,834,170)
6. 비품	437,687,144	437,687,144
감가상각누계액	(436,607,797)	(430,555,735)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
7.시설장치	444,928,345		444,928,345	
감가상각누계액	(420,675,379)		(409,641,582)	
(3)무형자산(주식6)		26,953,988		111,258,838
1.산업재산권	10,869,988		13,214,838	
2.소프트웨어	16,084,000		98,044,000	
(4)기타비유동자산		67,710,000		63,210,000
1.임차보증금	20,000,000		20,000,000	
2.기타보증금	47,710,000		43,210,000	
자산총계		8,113,717,724		9,799,017,181
부채				
I.유동부채		16,081,257,913		14,350,655,092
1.매입채무(주식17)	5,210,789,975		4,092,569,633	
2.미지급금(주식17)	2,190,302,234		1,831,995,638	
3.미지급비용	1,332,101,392		828,637,310	
4.예수금	44,926,020		39,681,770	
5.선수금	1,157,835,516		1,536,003,957	
6.단기차입금(주식7,14,16,17)	5,584,402,776		4,870,346,784	
7.유동성장기부채(주식7,16,17)	110,900,000		151,420,000	
8.유동성전환사채(주식7,17)	450,000,000		1,000,000,000	
II.비유동부채		1,281,429,318		1,341,103,611
1.장기차입금(주식7,16,17)	239,300,000		317,900,000	
2.임대보증금	5,000,000		5,000,000	
3.이연법인세부채(주식13)	325,378,591		265,014,951	
4.퇴직급여충당부채(주식8)	748,845,782		789,206,562	
퇴직연금운용자산	(37,095,055)		(36,017,902)	
부채총계		17,362,687,231		15,691,758,703
자본				
I.자본금(주식1,9)		2,575,386,000		2,575,386,000
1.보통주자본금	2,369,711,000		2,369,711,000	
2.우선주자본금	205,675,000		205,675,000	
II.자본잉여금(주식9)		14,332,203,950		14,332,203,950
1.주식발행초과금	14,332,203,950		14,332,203,950	
III.자본조정		38,462,714		38,462,714
1.주식선택권	38,462,714		38,462,714	
IV.기타포괄손익누계액		1,272,001,648		1,267,599,818
1.재평가잉여금(주식5)	1,272,001,648		1,267,599,818	
V.결손금(주식10)		27,467,023,819		24,106,394,004
1.미처리결손금	(27,467,023,819)		(24,106,394,004)	
자본총계		(9,248,969,507)		(5,892,741,522)
부채와자본총계		8,113,717,724		9,799,017,181

별첨 주식 참조

손익계산서

제 13 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액		10,775,418,067		12,298,337,446
1. 제품매출	10,775,418,067		12,298,337,446	
II. 매출원가		9,686,797,089		12,752,855,515
1. 기초제품재고액	251,398,439		2,377,161,840	
2. 당기제품제조원가	9,991,978,370		13,681,463,433	
3. 타계정대체액	-		(3,054,371,319)	
4. 기말제품재고액	(556,579,720)		(251,398,439)	
III. 매출총이익(손실)		1,088,620,978		(454,518,069)
IV. 판매비와관리비		2,749,196,663		2,981,070,804
1. 급여	845,403,954		846,070,178	
2. 퇴직급여	138,963,090		157,242,269	
3. 복리후생비	175,537,570		227,566,558	
4. 여비교통비	28,892,071		51,956,491	
5. 접대비	8,669,176		13,687,719	
6. 통신비	9,421,768		13,795,181	
7. 수도광열비	1,232,200		1,688,860	
8. 세금과공과	22,142,160		41,159,960	
9. 감가상각비	5,984,814		15,797,685	
10. 지급임차료	84,851,593		121,053,919	
11. 수선비	12,992,000		10,420,900	
12. 보험료	52,432,586		45,821,714	
13. 차량유지비	25,742,874		13,046,457	
14. 경상연구개발비	355,203,489		309,032,178	
15. 운반비	185,770,404		299,728,901	
16. 교육훈련비	6,612,230		10,396,000	
17. 사무용품비	1,860,090		6,282,314	
18. 소모품비	96,115,461		112,443,223	
19. 지급수수료	369,708,721		606,445,435	
20. 광고선전비	-		(45,863,394)	
21. 대손상각비	237,355,562		84,835,542	
22. 무형자산상각비	84,304,850		38,462,714	
V. 영업손실		1,660,575,685		3,435,588,873
VI. 영업외수익		122,176,693		428,226,983
1. 이자수익	5,976,321		4,090,026	
2. 임대료수익	15,000,000		32,500,000	
3. 외환차익	19,646,983		71,626,092	
4. 외화환산이익	19,519,443		54,355,634	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
5. 유형자산처분이익	35,505,210		46,135,000	
6. 잡이익	26,528,736		219,520,231	
VII. 영업외비용		1,757,465,353		4,856,841,631
1. 이자비용	582,042,295		397,213,313	
2. 외환차손	28,398,745		25,180,403	
3. 외화환산손실	179,313,252		5,427,397	
4. 기타의감가상각비	16,966,962		16,966,962	
5. 기타의대손상각비	155,403,676		411,834,726	
6. 재고자산감모손실	-		3,566,519,283	
7. 매도가능증권손상차손	750,000,000		-	
8. 잡손실	45,340,423		433,699,547	
VIII. 법인세비용차감전순손실		3,295,864,345		7,864,203,521
IX. 법인세비용(주석13)		64,765,470		3,159,207
X. 당기순손실		3,360,629,815		7,867,362,728
XI. 주당손익(주석12)				
기본주당순손실		(709)		(1,680)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 13 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 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
2022.01.01 (전기초)	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
당기순손실	-	-	-	-	(7,867,362,728)	(7,867,362,728)
2022.12.31 (전기말)	2,575,386,000	14,332,203,950	38,462,714	1,267,599,818	(24,106,394,004)	(5,892,741,522)
2023.01.01 (당기초)	2,575,386,000	14,332,203,950	38,462,714	1,267,599,818	(24,106,394,004)	(5,892,741,522)
재평가잉여금	-	-	-	4,401,830	-	4,401,830
당기순손실	-	-	-	-	(3,360,629,815)	(3,360,629,815)
2023.12.31 (당기말)	2,575,386,000	14,332,203,950	38,462,714	1,272,001,648	(27,467,023,819)	(9,248,969,507)

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 13 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 12 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨엔티드림

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(66,174,643)	(722,386,836)
1. 당기순손실	(3,360,629,815)	(7,867,362,728)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,929,241,382	1,200,982,693
퇴직급여	226,256,720	323,777,335
감가상각비	296,607,322	365,019,912
무형자산상각비	84,304,850	84,835,542
대손상각비	237,355,562	(45,863,394)
기타의대손상각비	155,403,676	411,834,726
외화환산손실	179,313,252	5,427,388
매도가능증권손상차손	750,000,000	-
이자비용	-	14,329,263
주식보상비용	-	38,462,714
법인세비용	-	3,159,207
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(56,101,806)	(103,830,360)
이자수익	1,077,153	3,339,726
유형자산처분이익	35,505,210	46,135,000
외화환산이익	19,519,443	54,355,634
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,421,315,596	6,047,823,559
매출채권의 감소(증가)	(47,909,690)	722,873,911
미수금의 감소(증가)	53,114,602	(172,787,630)
미수수익의 감소(증가)	(4,600,000)	-
선급금의 감소(증가)	15,684,160	64,986,643
선급비용의 감소(증가)	1,105,488	5,021,285
당기법인세자산의 감소(증가)	(5,430)	(7,490)
재고자산의 감소(증가)	(1,288,333)	3,924,907,726
매입채무의 증가(감소)	1,118,220,342	73,063,296
미지급금의 증가(감소)	358,306,596	470,597,212
미지급비용의 증가(감소)	503,464,082	41,778,387
선수금의 증가(감소)	(378,168,441)	992,238,052
예수금의 증가(감소)	5,244,250	22,188,780
퇴직금의 지급	(266,617,500)	(96,582,230)
퇴직보험예치금의 감소(증가)	-	(454,383)
이연법인세부채의 감소(증가)	64,765,470	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	62,899,319	(1,326,190,881)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	357,809,091	241,505,842
단기대여금의 감소	53,500,000	135,361,997
매도가능증권의 처분	250,000,000	1,000,000

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기계장치의 처분	45,000,000	43,000,000
차량운반구의 처분	9,309,091	30,454,545
보증금의 감소	-	31,689,300
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(294,909,772)	(1,567,696,723)
단기대여금의 증가	209,947,772	542,696,723
매도가능증권의 증가	-	1,000,000,000
기계장치의 취득	80,462,000	-
보증금의 증가	4,500,000	25,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	44,935,992	1,986,489,063
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,978,906,553	5,375,208,373
단기차입금의 차입	1,978,906,553	2,375,204,773
전환사채의 발행	-	1,000,000,000
유상증자	-	2,000,003,600
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,933,970,561)	(3,388,719,310)
단기차입금의 상환	1,264,850,561	2,259,959,310
유동성장기부채의 상환	119,120,000	120,950,000
장기차입금의 상환	-	7,810,000
전환사채의 상환	550,000,000	1,000,000,000
IV. 현금의 증가(감소)	41,660,668	(62,088,654)
V. 기초의 현금	11,571,173	73,659,927
VI. 기말의 현금	53,231,841	11,571,273

별첨 주석 참조

주식

제 13(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔티드림

1. 회사의 개요

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

회사의 설립시 자본금은 300,000천원이며 보고기간종료일 현재 회사의 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)	지분율
보통주	(주)에이투씨엔젤스	2,283,829	44.34%
	에버그린투자파트너스 3호펀드	205,700	3.99%
	Houghton Steet Partners Limited	150,600	2.92%
	윤형식	97,500	1.89%
	서지훈	59,100	1.15%
	오승택	53,888	1.05%
	기타 소액주주(466명)	1,888,805	36.37%
	소계	4,739,422	92.01%
우선주	유석호	200,700	3.90%
	기타 소액주주(14명)	210,650	4.09%
	소계	411,350	7.99%
합계		5,150,772	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적회계정책

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' 개정 - 수익관련보조금

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1)공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다(해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외).

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2)유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 공정가치로 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 독립적인 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 외부전문평가기관은 DCF(Discounted Cash Flow)모형을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법을 적용하고 있습니다.

3) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 자산과 부채로 인식하며 공정가치로 평가하고 있습니다. 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하며, 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

한편, 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품의 경우, 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없으며, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합상품이 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을차감한 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.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물 및 구축물은 정액법으로, 이외 유형자산은 정률법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
구축물	40년
기계장치	8년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	8년

한편 최초 인식후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하되, 동일한 토지에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하되, 그 토지의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감합니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 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	내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

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.

(6) 차입원가자본화

회사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 관련하여 발생된 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 생겼으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건으로 생긴 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 해당 의무의 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율 변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 반품가능판매

판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액은 환불충당부채로 설정하고, 보고기간 말마다 반품 예상량의 변동에 따라 그 부채의 측정치를 새로 수정하며 그 조정액을 수익(또는 수익의 차감)으로 인식합니다.

환불충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 자산으로 인식합니다. 해당 자산을 처음 측정할 때 제품의 직전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가(반품되는 제품이 기업에 주는 가치의 잠재적인 감소를 포함)를 차감하며, 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산의 측정치를 새로 수정합니다. 이 자산은 환불충당부채와는 구분하여 표시합니다.

3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

회사의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직신탁에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직신탁예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 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.

(12) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는 법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 매출채권

(1) 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	2,071,610	6,229,266
대손충당금	(1,625,935)	(5,466,307)
매출채권(순액)	445,675	762,959

(2) 당기와 전기중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,466,307	7,148,516
제각	(4,045,772)	(1,636,346)
설정	205,399	(45,863)
기말	1,625,934	5,466,307

4. 유가증권

유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구 분	취득원가	공정가치	장부금액	
				당기	전기
매도가능증권	㈜비티리미티	1,000,000	-	-	1,000,000

(주1) 상기 유가증권은 (주)비티리미티의 전환사채를 인수한 것으로 사업상 제휴를 위한 투자입니다.

(주2) 상기 매도가능증권은 공정가치가 하락하여 취득금액까지 회복할 가능성이 없다고 보아 당기 중 회수된 금액 250,000천원을 제외한 750,000천원을 매도가능증권손상차손으로 처리하였습니다.

5. 유형자산

(1) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	면적(㎡)	장부금액		공시지가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
충북 청주시 흥덕구 옥산면 가락리 447-2	2,050	1,025,000	1,025,000	390,320	418,815
충남 천안시 서북구 백석동 555-16	2,257	1,435,452	1,435,452	907,314	918,825
합계		2,460,452	2,460,452	1,296,634	1,337,640

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
토지	2,460,452	-	-	-	-	2,460,452
건물	3,249,360	-	-	(100,819)	-	3,148,541
구축물	8,440	-	-	(292)	-	8,148
기계장치	501,131	80,462	(18,802)	(178,411)	-	384,380
차량운반구	5	-	(1)	-	-	4
비품	7,132	-	-	(6,052)	-	1,080
시설장치	35,287	-	-	(11,034)	-	24,253
합 계	6,261,807	80,462	(18,803)	(296,608)	-	6,026,858

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	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)	-	7,132
시설장치	52,717	-	-	(17,430)	-	35,287
합 계	6,654,147	(142,200)	-	(250,140)	-	6,261,807

상기 유형자산 중 토지, 건물은 차입금과 관련하여 5,664백만원을 채권 최고액으로 하여 기업은행, 신한은행, KEB하나은행, 엔탑씨엔씨(주) 및 알파뷰파트너스(주)에 담보로 제공되어 있으며, 신용보증기금 외 3개사가 청구금액을 3,629백만원으로 하여 가압류하고 있습니다(주석16 참조).

(3) 회사는 인식시점 이후의 측정에 대해 토지와 건물을 제외한 유형자산은 원가모형을 적용하고 토지와 건물에 대해서는 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다.

1) 토지와 건물의 재평가내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	재평가기준일	재평가금액	장부금액	원가모형장부금액
토지	2021.12.31	2,460,452	2,460,452	1,541,603
건물	2021.12.31	3,350,178	3,350,178	2,670,069
합계		5,810,630	5,810,630	4,211,672

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

2) 유형자산의 재평가와 관련하여 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

분류	기초잔액	증가	감소	기말잔액
토지	725,890	-	-	725,890
건물	541,709	4,402	-	546,111
합계	1,267,599	4,402	-	1,272,001

(전 기)

(단위: 천원)

분류	기초잔액	증가	감소	기말잔액
토지	716,702	9,188	-	725,890
건물	530,485	11,224	-	541,709
합계	1,247,187	20,412	-	1,267,599

6. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
산업재산권	13,215	-	-	(2,345)	10,870
소프트웨어	98,044	-	-	(81,960)	16,084
합계	111,259	-	-	(84,305)	26,954

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
산업재산권	15,868	-	-	(2,654)	13,215
소프트웨어	180,226	-	-	(82,182)	98,044
합계	196,094	-	-	(84,836)	111,259

7. 장단기차입금

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
운전자금	기업은행	5.79~7.75	914,288	915,000
운전자금	신한은행	6.85~12.00	810,000	850,000
운전자금	KEB하나은행	7.15~13.00	2,086,000	2,301,000
운전자금	알파뷰파트너스(주)	-	500,000	-
운전자금	(주)보넥스트	-	200,000	-
운전자금	(주)에이투씨엔젤스	-	120,000	-
운전자금	대표이사(주석16 참조)	-	460,514	699,642
운전자금	직원(주석16 참조)	-	16,292	37,205
운전자금	주주	-	477,309	67,500
합 계			5,584,403	4,870,347

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
신용보증기금	신보2020제20차유동화전문 유한회사	5.90	290,700	323,000
진흥기금시설자금대출	기업은행	4.50	-	57,570
중소기업시설자금대출	기업은행	6.30	-	18,750
중소기업시설자금대출	기업은행	2.25	59,500	70,000
합 계			350,200	469,320
차감: 유동성대체			(110,900)	(151,420)
장기차입금 잔액			239,300	317,900

(3) 장기차입금 상환계획

(단위 : 천원)

종 류	2024년	2025년	2026년	합계
장기차입금	110,900	110,900	128,400	350,200

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 전환사채(주)	2022- 11- 08	2024- 05- 07	20.00%	450,000	1,000,000
차감: 전환권조정				-	-
유동성전환사채 금액				450,000	1,000,000

(*) 회사는 당기 중 전환사채 액면금액 1,000,000천원 중 550,000천원 조기상환하였습니다.

(주) 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 영업일로 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	<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 3. 회사가 타사와 합병시(또는 M&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. 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. 5. 본건 전환사채의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우, 본건 전환사채의 전환가격은 아래의 수식에 따

	<p>라 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 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.</p>
조기상환청구권	<p>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.</p>

8. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	789,207	667,489
증가	226,257	218,300
감소	(266,617)	(96,582)
기말	748,847	789,207

회사는 임직원 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 임직원을 수익자로 하는 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있습니다. 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	36,018	35,563
납입	-	-
운용수익	1,077	662
운용수수료	-	(207)
퇴직금의 지급	-	-
기말	37,095	36,018

9. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구 분	보 통 주	우 선 주(주)
발행할 주식의 총수	100,000,000	
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	4,739,422	411,350
당기말 현재 자본금	2,369,711	205,675

(주) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	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.
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.
특별상환권 (기한전상환권)	기한전 상환조건에 해당하는 경우 상환조건과 별개로 우선주식 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있다.

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

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	4,739,422	411,350	4,535,340	411,350
유상증자	-	-	204,082	-
기말	4,739,422	411,350	4,739,422	411,350
납입자본금	2,369,711	205,675	2,369,711	205,675

(3) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

10. 결손금처리산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제13기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제12기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처리에정일	2024년 03월 31일	처리확정일	2023년 03월 31일

주식회사 씨엔티드림

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처리결손금		
1. 전기이월미처리결손금	24,106,394	16,239,031
2. 당기순손실	3,360,630	7,867,363
합 계	27,467,024	24,106,394
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	27,467,024	24,106,394

11. 포괄손익계산서

포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제13기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제12기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(3,360,630)	(7,867,363)
재평가잉여금	4,402	20,412
포괄손실	(3,356,228)	(7,846,951)

12. 주당손익

(1) 주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순손실	3,360,629,815	7,867,362,728
가중평균유통보통주식수(주1)	4,739,422주	4,681,831주
주당손실	709원	1,680원

구분	당기	전기
계속사업순손실	3,360,629,815	7,867,362,728
가중평균유통보통주식수(주1)	4,739,422주	2,846,793 주
기본주당손실	709원	1,680원

(주1) 주당손익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	4,739,422	4,535,340
유상증자	-	146,491
가중평균유통보통주식수	4,739,422	4,681,831

13. 법인세회계

(1) 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	60,364	(20,412)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	3,159
자본에직접반영된법인세비용	4,402	20,412
법인세비용	64,766	3,159

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	4,402	20,412

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(3,360,630)	(7,864,204)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항		
기타(세율차이 등)	64,766	3,159
소계	64,766	3,159
법인세비용	64,766	3,159

(3) 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	유동성	비유동성
토지재평가	(918,849)	-	(918,849)	-	(192,040)
건물재평가	(659,048)	21,061	(637,987)	-	(133,339)
이월결손금	17,173,718	3,047,205	20,220,923	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	유동성	비유동성
토지재평가	(918,849)	-	(918,849)	-	(192,958)
건물재평가	(680,109)	21,061	(659,048)	-	(138,400)
이월결손금	8,451,887	8,721,831	17,173,718	-	66,343

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	-	-	-	-
비유동	-	325,379	66,343	331,358

(5) 회사는 기한내 이월결손금 17,173,718천원이 있으며, 이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말말 현재 회사는 이월결손금에 대한 일시적 차이에 대하여 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	-	2,798,386
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
2023- 12- 31	7,811,888	-	7,811,888
합계	24,985,606	-	24,985,606

14. 특수관계자와의 주요거래내용

회사의 임직원 및 주요 주주와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	767,142	621,063	(607,714)	780,491
단기대여금	100,000	44,544	-	144,544

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
단기차입금	145,626	1,250,559	(629,043)	767,142
단기대여금	-	100,000	-	100,000

15. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	78,600	151,420
유동성사채에서 장기차입금 대체	-	350,000

16. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 매입채무 및 미지급금 관련하여 현금및현금성자산 49,245천원이 가압류되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정의 내용과 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	약정한도	사용액
기업은행	중소기업자금대출	1,085,000	914,288
	중소기업시설자금대출	1,220,000	59,500
KEB하나은행	기업운전일반기타대출	2,086,000	2,086,000
신한은행	기업운전일반자금대출	810,000	810,000
신용보증기금	신용보증보험 대출	359,587	290,700
합 계		5,560,587	4,160,488

(3) 당기말 현재 회사는 물품대금 회수를 위하여 소송중인 내역이 1건 존재합니다.

(4) 당기말 현재 회사의 물품대금 미지급에 대한 가압류 내역은 5건 존재합니다.

(5) 당기말 현재 회사가 자금조달을 위하여 채권자에게 담보로 제공한 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	담보제공자산	담보설정액	
		당 기	전 기
기업은행	토지, 건물	1,584,000	1,584,000
신한은행	토지, 건물	800,000	800,000
KEB하나은행	토지, 건물	2,080,000	2,080,000
알파뷰파트너스(주)	토지, 건물	1,000,000	-
엔탐씨엔씨(주)		200,000	200,000
합계		5,664,000	4,664,000

(6) 당기말 현재 회사의 자금조달을 위하여 타인으로부터 지급보증 받은 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지급보증기관	보증내용	당 기	전 기	채 권 자
신용보증기금	보증기금보증	76,500	76,500	기업은행
대표이사	연대보증	16,200	130,200	기업은행
대표이사	연대보증	441,162	601,000	신한은행
신용보증기금	보증기금보증	680,000	680,000	KEB하나은행
대표이사	연대보증	689,300	689,300	KEB하나은행
서울보증보험	이행지급보증	2,000	3,000	
서울보증보험	공탁보증보험	31,700	31,700	
합계		1,936,862	2,211,700	

(7) 보험가입의 내용

회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보 험 종 류	보 험 회 사	보험가입자산	부 보 금 액
종합보험	삼성화재	건물, 기계장치 외	7,990,000
종합보험	KB손해보험	건물, 기계장치 외	1,708,000
합계			9,698,000

회사는 상기 보험 이외에 임직원에 대한 업무상 상해종합보험, 계약이행보증보험, 자동차 보험과 종합보험 등에 가입되어 있습니다. 한편, 상기 부보금액 중 2,964백만원은 차입금과 관련하여 하나은행, 기업은행 및 산업은행에 의하여 질권이 설정되어 있습니다.

17. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

회사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다. 회사는 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기 위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2)금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

구 분	6개월 이내	7개월~12개월	1년~3년	3년 초과	합 계
매입채무	5,210,790	-	-	-	5,210,790
미지급금	2,190,302	-	-	-	2,190,302
차입금	4,073,181	1,622,122	239,300	-	5,934,603
전환사채		450,000	-	-	450,000
합 계	11,474,273	2,072,122	239,300	-	13,785,695

(전 기)

(단위:천원)

구 분	6개월 이내	7개월~12개월	1년~3년	3년 초과	합 계
매입채무	4,092,570	-	-	-	4,092,570
미지급금	1,831,996	-	-	-	1,831,996
차입금	3,846,870	1,174,897	157,200	160,700	5,339,667
전환사채	-	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계	9,771,436	1,174,897	1,157,200	160,700	12,264,233

18. 재무제표의 확정

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2024년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

19. 계속기업가정

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으며, 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다.

그러나 다음의 상황은 이러한 계속기업가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실이 1,660백만원(전기: 3,435백만원)이며, 당기순손실이 3,360백만원(전기: 7,867백만원)입니다. 또한 당기말 현재 유동부채(16,081백만원)가 유동자산(1,992백만원)을 14,089백만원 초과하고 있으며, 총부채(17,362백만원)가 총자산(8,113백만원)을 9,249백만원 초과하고 있습니다.

회사는 이러한 상황을 타개하기 위하여 신규 투자의 유치 및 부채상환 조건의 변경 등을 계획하고 있으며 새로운 수익창출을 위한 사업계획을 수립하고 추진할 계획입니다. 따라서 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 회사의 자금소요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 결정되는 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 씨엔티드림

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨엔티드림의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 씨엔티드림

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 씨엔티드림의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨엔티드림의 경영자에게 있습니다.

회사는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태보고서를 제출하지 아니하였습니다.

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

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

우리는 상기 문단에서 설명하고 있는 사항의 유의성 때문에 검토결론을 형성하기에 충분하고 적합한 검토증거를 입수할 수 없었습니다. 따라서 우리는 주식회사 씨엔티드림의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고의 내용이 ‘ 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준’에 따라 작성되었는지에 대하여 검토결론을 표명하지 아니합니다.

우리가 수임한 검토업무는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였습니다. 본 보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔티드림			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	1	1	1	2	5	1	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	16	13	221	158	272	577	16	-	-	-	-	-	525	748
	합계	16	13	221	158	272	577	16	-	-	-	-	-	525	748

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.05			2	일			
	주요내용			감사위험평가 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.12	3	일	3	명	1	명	기중거래내역 테스트 등			
	2023.02	4	일	3	명	1	명	기말 입증절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			공장							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			금융자산							
	금융거래조회			O		채권채무조회		O	변호사조회		-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12, 2024.02		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 26일	업무수행이사, 감사	대면회의	감사계획
2	2024년 03월 05일	업무수행이사, 감사	서면회의	감사결과