

주식회사 제이케이

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 12 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 11 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

동 명 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	4
손익계산서	-----	6
자본변동표	-----	8
현금흐름표	-----	9
주석	-----	11

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이케이

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 23일

우리는 별첨된 주식회사 제이케이의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 제이케이의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자와의 거래

회사의 주석16에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기와 전기 중 특수관계자에 대하여 영업 및 자금대여거래 등이 있습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로 43
동 명 회 계 법 인
대표이사 정 내 석



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 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 제이케이

제 12 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 11 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이케이 대표이사 전준진

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 무진대로 266, 3층(우산동)

(전 화) 062-352-4484

재 무 상 태 표

제 12 기 2016년 12월 31일 현재

제 11 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		27,410,998,694		28,907,244,107
(1) 당좌자산		27,015,241,299		28,546,028,398
현금및현금성자산	5,297,914,050		8,870,763,735	
단기금융상품(주석3,11)	2,200,000,000		1,900,000,000	
매출채권(주석16)	199,097,361		114,342,820	
미수수익	361,998,001		45,758,476	
단기대여금	1,400,000,000		-	
선급금	6,953,200		20,000,000	
선급비용(주석12)	17,397,525,207		17,484,999,357	
선납세금	151,753,480		110,164,010	
(2) 재고자산		395,757,395		361,215,709
행사용품	395,757,395		361,215,709	
II. 비유동자산		29,868,501,857		23,190,943,146
(1) 투자자산		25,051,026,072		18,150,092,687
장기금융상품	629,848,341		629,848,341	
상조보증위탁금(주석6)	7,019,243,182		6,139,373,182	
매도가능증권(주석4)	1,475,000,000		1,370,000,000	
지분법적용투자주식(주석5)	1,167,529,500		867,103,575	
장기대여금(주석16)	7,219,500,000		8,829,500,000	
기타투자자산	7,539,905,049		314,267,589	
(2) 유형자산(주석7,8,10)		805,261,500		929,398,459
토지	158,764,548		158,764,548	
건물	324,487,452		324,487,452	
감가상각누계액	(43,264,991)		(35,152,805)	
차량운반구	1,909,355,701		1,669,381,331	
감가상각누계액	(1,621,220,284)		(1,457,652,971)	
비품	324,694,836		425,658,536	
감가상각누계액	(292,016,370)		(285,025,651)	
시설장치	152,807,714		219,990,364	
감가상각누계액	(108,347,106)		(91,052,345)	
(3) 무형자산(주석9)		2,000		4,402,000
상표권	1,000		1,000	
소프트웨어	1,000		4,401,000	
(4) 기타비유동자산		4,012,212,285		4,107,050,000
보증금(주석16)	4,012,212,285		4,107,050,000	
자 산 총 계		57,279,500,551		52,098,187,253

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
부채				
I. 유동부채		634,883,428		2,310,519,238
매입채무	56,499,750		252,047,650	
미지급금	30,833,509		54,867,552	
예수금	43,187,340		52,685,330	
부가세예수금	7,504,465		4,020,745	
선수금	414,000		60,000	
단기차입금	-		879,000,000	
미지급비용	496,444,364		1,058,321,861	
선수수익	-		9,516,100	
II. 비유동부채		64,086,249,240		56,375,349,922
임대보증금	25,000,000		25,000,000	
영업보증금	56,000,000		45,000,000	
유치보증금	15,000,000		10,000,000	
부금선수금(주석12)	63,990,249,240		56,295,349,922	
부채총계		64,721,132,668		58,685,869,160
자본				
I. 자본금		500,000,000		500,000,000
보통주자본금(주석13)	500,000,000		500,000,000	
II. 결손금		7,941,632,117		7,087,681,907
미처리결손금(주석14)	(7,941,632,117)		(7,087,681,907)	
자본총계		(7,441,632,117)		(6,587,681,907)
부채와자본총계		57,279,500,551		52,098,187,253

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 12 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 11 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 매출액(주석16)		6,459,608,075		5,883,312,514
행사매출	4,679,940,040		4,615,202,200	
기타매출	1,779,668,035		1,268,110,314	
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		6,459,608,075		5,883,312,514
IV. 판매비와관리비(주석17)		10,745,543,424		9,585,201,749
임원급여	19,200,000		25,700,000	
직원급여	757,658,917		649,646,041	
잡급	250,000		560,000	
퇴직급여	77,379,295		58,672,075	
복리후생비	70,223,160		113,891,483	
여비교통비	283,150,140		95,584,670	
접대비	20,516,000		20,502,200	
통신비	36,869,070		53,864,828	
수도광열비	2,229,202		1,635,661	
전력비	8,441,586		15,229,603	
세금과공과금	59,540,931		57,109,126	
감가상각비	287,989,345		234,556,368	
지급임차료	264,318,353		328,148,347	
수선비	3,500,000		1,568,500	
보험료	32,698,491		28,162,738	
차량유지비	115,517,312		197,244,591	
운반비	3,549,330		1,494,750	
교육훈련비	8,658,000		-	
도서인쇄비	10,609,000		32,875,100	
사무용품비	1,939,990		1,804,450	
소모품비	20,010,651		26,793,101	
지급수수료	228,920,770		249,613,611	
광고선전비	8,780,230		74,633,772	
판매촉진비	6,463,500		18,160,000	
건물관리비	46,981,467		18,003,058	

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
인적용역비	6,181,713,204		5,513,736,418	
무형자산상각비	4,400,000		4,035,601	
협회비	163,768,121		154,777,197	
행사용품비	1,868,515,790		1,404,218,710	
외부행사비	77,138,850		202,821,750	
가전행사용품비	74,612,719		-	
크루즈여행용품비	-		158,000	
V. 영업손실		4,285,935,349		3,701,889,235
VI. 영업외수익		3,808,222,654		4,633,502,791
이자수익	894,639,032		405,846,840	
배당금수익	24,670,169		4,815,000	
전기오류수정이익	383,440,796		-	
유형자산처분이익	6,197,000		34,748,414	
매도가능증권처분이익	-		14,000,000	
해지수입	2,116,909,982		3,426,224,514	
지분법이익(주석5)	300,425,925		626,120,129	
잡이익	81,939,750		121,747,894	
VII. 영업외비용		376,237,515		17,843,489
이자비용	432,914		-	
기부금	12,800,000		13,400,000	
단기매매증권처분손실	-		26,707	
유형자산처분손실	124,584,884		-	
잡손실	238,419,717		4,416,782	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(853,950,210)		913,770,067
IX. 법인세등(주석15)		-		-
X. 당기순이익(손실)		(853,950,210)		913,770,067

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 11 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2015.01.01(전기초)	500,000,000	(8,001,451,974)	(7,501,451,974)
당기순이익	-	913,770,067	913,770,067
2015.12.31(전기말)	500,000,000	(7,087,681,907)	(6,587,681,907)
2016.01.01(당기초)	500,000,000	(7,087,681,907)	(6,587,681,907)
당기순손실	-	(853,950,210)	(853,950,210)
2016.12.31(당기말)	500,000,000	(7,941,632,117)	(7,441,632,117)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 11 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		5,778,060,330		4,156,075,587
1. 당기순이익(손실)	(853,950,210)		913,770,067	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	416,974,229		238,591,969	
감가상각비	287,989,345		234,556,368	
무형자산상각	4,400,000		4,035,601	
유형자산처분손실	124,584,884		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(2,423,532,907)		(4,087,093,057)	
해지수입	2,116,909,982		3,426,224,514	
지분법이익	300,425,925		626,120,129	
유형자산처분이익	6,197,000		34,748,414	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	8,638,569,218		7,090,806,608	
매출채권의감소(증가)	(84,754,541)		(70,317,788)	
미수수익의감소(증가)	(316,239,525)		38,173,251	
선급금의감소(증가)	13,046,800		(14,772,470)	
선급비용의감소(증가)	87,474,150		(3,524,991,910)	
선납세금의감소(증가)	(41,589,470)		(33,434,399)	
재고자산의감소(증가)	(34,541,686)		(19,257,084)	
매입채무의증가(감소)	(195,547,900)		231,364,150	
미지급금의증가(감소)	(24,034,043)		20,974,568	
예수금의증가(감소)	(9,497,990)		10,622,850	
부가세예수금의증가(감소)	3,483,720		1,378,505	
선수금의증가(감소)	354,000		(111,410,116)	
미지급비용의증가(감소)	(561,877,497)		162,026,665	
선수수익의증가(감소)	(9,516,100)		4,849,270	
부금선수금의증가(감소)	9,811,809,300		10,395,601,116	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(8,487,910,015)		(6,868,382)
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,860,400,000		7,965,743,900	
단기금융상품의감소	1,900,000,000		2,400,000,000	
단기대여금의감소	100,000,000		-	
매도가능증권의감소	-		316,000,000	
장기대여금의감소	3,410,000,000		4,930,000,000	
기타투자자산의감소	-		15,000,000	
차량운반구의처분	6,500,000		41,000,000	
시설장치의처분	1,850,000		-	

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
보증금의감소	442,050,000		263,743,900	
2.투자활동으로인한현금유출액	(14,348,310,015)		(7,972,612,282)	
단기금융상품의증가	2,200,000,000		2,000,000,000	
단기대여금의증가	1,500,000,000		-	
상조보증위탁금의증가	879,870,000		1,172,730,000	
매도가능증권의취득	105,000,000		600,000,000	
장기대여금의증가	1,800,000,000		3,300,000,000	
기타투자자산의증가	7,225,637,460		-	
차량운반구의취득	288,973,270		40,598,630	
비품의취득	1,617,000		179,889,593	
시설장치의취득	-		146,650,159	
보증금의증가	347,212,285		532,743,900	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(863,000,000)		931,000,000
1.재무활동으로인한현금유입액	16,000,000		931,000,000	
단기차입금의차입	-		879,000,000	
영업보증금의증가	11,000,000		42,000,000	
유치보증금의증가	5,000,000		10,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	(879,000,000)		-	
단기차입금의감소	879,000,000		-	
IV. 현금의증가(감소)		(3,572,849,685)		5,080,207,205
V. 기초의현금		8,870,763,735		3,790,556,530
VI. 기말의현금		5,297,914,050		8,870,763,735

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2016년 12월 31일 현재

제 11 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 제이케이

1. 당사의 개요

(1) 설립연월일 : 2005년 12월 1일

(2) 사업목적 : 웨딩서비스대행업, 장례행사대행업, 예식장운영업, 장례식장운영업, 기타관혼상제 준비 및 알선에 관한 사업

(3) 본점소재지 : 광주광역시 광산구 무진대로 266, 3층(우산동)

(4) 대표이사 : 전준진

(5) 주주구성

내역	주식수(주)	지분비율(%)
김금임	15,000	30.00
채하기	12,500	25.00
채인기	12,500	25.00
채희철	10,000	20.00
합계	50,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

2.1 현금및현금성자산

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

2.2 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 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.3 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(행사용품은 현행대체원가)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.

2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 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. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 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 손상차손을 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 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 지분법적용투자주식

당사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하"지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액 ")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 지분법이익잉여금 변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)의 과목으로 처리하고 있습니다.

당사가 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 당사가 취득한 주식의 공정가액과 지분법피투자회사가 유상증자(유상감자,무상증자, 무상감자포함)를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 추가취득주식에 대한 공정가액이 지분법피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 초과하는 경우, 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 이내의 합리적인 기간동안 기존취득주식에 대한 투자차액과 추가취득주식에 대한 투자차액으로 구분하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하고 있습니다.

지분법적용투자주식의 처분에 의한 투자회사의 지분율 하락등으로 인하여 피투자회사에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우, 당해 투자주식에 대하여는 지분법적용을 중단하고 유가증권에 관한 기업회계기준에 따라 회계처리하고 있으며 처분된 당해 지분법투자주식과 관련한 기타포괄손익누계액은 당해 투자주식의 처분손익으로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정률법, 정액법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

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

구 분	추정내용연수	상각방법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.8 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 손상징후가 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 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 이러한 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 총당부채와 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 총당부채로 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.

2.10 퇴직급여총당부채

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형 퇴직연금제도하에서 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

2.11 수익인식

당사는 행사매출에 대해서는 서비스제공이 완료되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있으며 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을때 인식하고 있습니다.

2.12 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 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

(2) 후속측정

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

2.13 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법상 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 법인세등은 법인세법등의 법령에 따라 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다. 또한 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고있습니다.

2.14 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2017년 3월 31일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

계정과목	은행	당기	전기	제한내역
단기금융상품	기업은행	1,700,000	1,700,000	CMS담보 등
합 계		1,700,000	1,700,000	

4. 장기매도가능증권

4.1 당기말과 전기말 현재 장기매도가능증권은 전액 시장성없는 지분증권으로 그 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(1) 당 기

회사명	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
(주)하늘나라	100.00	10,000	10,000	10,000
베일리컨벤션(주)	30.00	900,000	900,000	900,000
(유)그랜드종합개발	50.00	105,000	105,000	105,000
한국상조공제조합	-	460,000	460,000	460,000
합 계		1,475,000	1,475,000	1,475,000

(2) 전 기

회사명	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
(주)하늘나라	100.00	10,000	10,000	10,000
베일리컨벤션(주)	30.00	900,000	900,000	900,000
한국상조공제조합	-	460,000	460,000	460,000
합 계		1,370,000	1,370,000	1,370,000

4.2 당기말 현재 지분율이 20%이상으로 지분법적용대상 투자주식에 해당하는 경우에도 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 중요하지 않은 경우 지분법을 적용하지 않고 있습니다.

5. 지분법적용투자주식

5.1 당사의 지분법피투자회사에 대한 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

(1) 당 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)행복드림	70,000	50.00	700,000	1,167,529	1,167,529

(2) 전 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)행복드림	70,000	50.00	700,000	867,103	867,103

5.2 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

회사명	기초장부가액	기중취득	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	867,103	-	300,426	-	1,167,529

(2) 전 기

회사명	기초장부가액	기중취득	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	240,983	-	626,120	-	867,103

5.3 당기말 현재 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)행복드림	26,862,178	24,527,119	8,146,506	600,852

6. 상조보증위탁금

당사의 상조위탁보증금은 상조회사의 상조서비스 상품에 가입한 가입자가 납입한 불입금 중 일정금액을 제3의 외부기관이 수탁·관리함으로써 가입자의 재산상 피해를 방지하고, 상조회사의 신용도를 증대시키며, 이를 통해 상조회사의 영업을 활성화시킬 목적으로 설립된 상조공제조합에 출자한 금액이며, 상조회사가 폐업이나 휴업 등의 불가피한 사유로 가입자에게 회비예수금을 지급하지 못하는 경우에는 상조공제조합이 가입자의 회비예수금을 대신 지급합니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

계정과목	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상조보증위탁금	6,139,373	879,870	-	7,019,243

(2) 전 기

계정과목	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상조보증위탁금	4,966,643	1,172,730	-	6,139,373

7. 유형자산의 변동내역

당기와 전기중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

구 분	기초금액	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기말금액
토지	158,765	-	-	-	-	158,765
건물	289,335	-	-	-	(8,112)	281,222
차량운반구	211,728	288,973	(846)	-	(211,720)	288,135
비품	140,633	1,617	(78,792)	-	(30,780)	32,678
시설장치	128,937	-	(47,100)	-	(37,377)	44,461
합계	929,398	290,590	(126,738)	-	(287,989)	805,261

(2) 전 기

구 분	기초금액	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기말금액
토지	158,765	-	-	-	-	158,765
건물	295,419	-	-	-	(6,084)	289,335
차량운반구	313,774	40,599	(6,252)	-	(136,393)	211,728
비품	11,910	179,890	-	-	(51,167)	140,633
시설장치	23,200	146,650	-	-	(40,913)	128,937
합계	803,068	367,139	(6,252)	-	(234,557)	929,398

8. 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구 분	내 역	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
유형자산	토지	158,765	158,765	198,950	195,438

9. 무형자산

당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

내역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	1	-	-	1
소프트웨어	4,401	-	(4,400)	1
합계	4,402	-	(4,400)	2

(2) 전 기

내역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	4	-	(3)	1
소프트웨어	8,433	-	(4,032)	4,401
합계	8,437	-	(4,035)	4,402

10. 부보현황

당사는 대차대조표일 현재 회사소유 전 차량운반구에 대하여 KB손해보험외 2개사에 자동차종합보험 및 책임보험을 가입하고 있습니다.

11. 담보제공자산

당기말 현재 당사는 주식3에서 기술한 바와 같이 CMS담보로 은행에 단기금융상품을 제공하고 있습니다.

12. 부금선수금 및 선급비용

12.1 부금선수금

부금선수금은 당사가 상조회원가입약관에 따라 회원계약자로부터 매월 일정액을 불입받아 예수하여 둔 것으로서, 회원의 장의 등의 행사시에 사용 또는 지급하여야 할 금액입니다. 회원계약자가 3월이상 납입금의 납부를 연체하여 계약이 실효되면 납입된 회비예수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금은 해지미지급금으로 잔액은 해지수익으로 계상하고 있습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

계정과목	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
부금선수금	56,295,350	16,600,769	(8,905,870)	63,990,249

(2) 전 기

계정과목	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
부금선수금	49,325,974	16,373,915	(9,404,539)	56,295,350

12.2 선급비용

영업수당의 기간손익을 위하여 당사는 미 행사분에 대한 영업수당을 선급비용으로 처리하고 있습니다. 당사의 선급비용은 수익비용 대응의 원칙에 따라 행사수입을 인식하는 시점에 관련 영업수당에 대하여서도 비용으로 인식하는 것으로서 사업연도별 기간 손익의 적정을 기하기 위하여 영업수당에 대한 비용인식을 이연시키는 회계처리입니다. 따라서 자산으로서의 경제적 효익이 없는 이연비용의 성격입니다. 당사의 당기말과 전기말 현재 영업수당에 대한 선급비용은 17,370,455천원과 17,460,175천원입니다.

13. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수 : 200,000주
- (2) 1주의 금액 : 10,000원
- (3) 발행한 주식의 수 : 50,000주
- (4) 자본금 변동 : 당기중 자본금의 변동내역은 없습니다.

14. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 12 (당 기)		제 11 (전 기)	
	처리에정일: 2017년 3월 31일		처리확정일: 2016년 3월 31일	
I. 미처리결손금		(7,941,632,117)		(7,087,681,907)
전기이월미처리결손금	(7,087,681,907)		(8,001,451,974)	
당기순이익(손실)	(853,950,210)		913,770,067	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(7,941,632,117)		(7,087,681,907)

15. 법인세등

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하고 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다. 한편, 당기에 당사가 부담할 법인세비용은 없습니다.

16. 특수관계자거래

16.1 당기와 전기중 현재 당사의 특수관계자인 (주)행복드림에 대한 채권채무 및 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

(1)당 기

구분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	장기대여금	(주)행복드림	6,119,500
	매출채권	(주)행복드림	129,148
	보증금	(주)행복드림	3,400,000
거래내역	매출	(주)행복드림	1,105,922

(2)전 기

구분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	장기대여금	(주)행복드림	5,469,500
	매출채권	(주)행복드림	80,782
	보증금	(주)행복드림	3,400,000
거래내역	매출	(주)행복드림	674,011

17. 부가가치

당기와 전기중 당사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	777,109	675,906
퇴직급여	77,379	58,672
복리후생비	70,223	113,891
임차료	264,318	328,148
감가상각비	292,389	238,592
세금과공과	59,541	57,109
합 계	1,540,960	1,472,318

18. 종업원의 복리사항

당사가 종업원의 복지증진을 위하여 당기와 전기중 복리후생비로 지출한 금액은 각각 70,223천원과 113,891천원입니다.