

주식회사 제이케이

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

동명회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	5
손익계산서	-----	7
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
주석	-----	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이케이
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 제이케이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업

으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 재단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

광주광역시 서구 상무중앙로 43 (치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 14일) 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 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이케이 대표이사 전준진, 채인기

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

(전 화) 062-352-4484

재 무 상 태 표

제 14 기 2018년 12월 31일 현재

제 13 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		10,311,835,660		20,045,598,526
(1) 당좌자산		9,982,303,812		19,714,658,441
현금및현금성자산	6,571,864,822		11,885,545,404	
단기금융상품(주석3,11)	1,700,000,000		3,000,000,000	
매출채권 (주석17)	148,866,609		180,606,288	
미수수익	211,512,434		468,064,374	
단기대여금	500,000,000		3,600,000,000	
선급금	136,000,000		1,521,000	
선급비용(주석12)	21,979,357		33,096,494	
선납세금	692,080,590		545,824,881	
(2) 재고자산		329,531,848		330,940,085
행사용품	329,531,848		330,940,085	
II. 비유동자산		66,237,509,390		46,810,728,332
(1) 투자자산		43,475,478,330		24,274,779,208
장기금융상품	329,848,341		329,848,341	
상조보증위탁금(주석16)	10,831,362,182		9,737,697,182	
매도가능증권(주석4)	1,227,741,088		1,374,764,845	
지분법적용투자주식(주석5)	2,595,813,193		1,806,235,450	
장기대여금(주석6,17)	20,932,200,136		5,760,500,000	
기타투자자산	7,558,513,390		5,265,733,390	
(2) 유형자산(주석7,8,10)		1,705,110,887		1,198,681,151
토지	1,196,564,448		583,517,448	
건물	451,891,432		451,891,432	
감가상각누계액	(65,859,561)		(54,562,276)	
차량운반구	1,119,842,473		1,811,293,893	
감가상각누계액	(1,024,101,432)		(1,619,466,163)	
비품	238,224,664		238,224,664	
감가상각누계액	(230,064,187)		(223,329,344)	
시설장치	69,144,000		80,534,288	
감가상각누계액	(64,230,950)		(69,422,791)	
건설중인자산	13,700,000		-	
(3) 무형자산(주석9)		2,000		2,000
상표권	1,000		1,000	

과 목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
소프트웨어	1,000		1,000	
(4)기타비유동자산		21,056,918,173		21,337,265,973
보증금(주식17)	3,689,526,773		3,704,526,773	
장기선급비용(주식12)	17,367,391,400		17,632,739,200	
자 산 총 계		76,549,345,050		66,856,326,858
부 채				
I. 유동부채		474,043,974		590,544,534
매입채무	63,234,250		58,440,750	
미지급금	15,635,276		20,029,561	
예수금	40,298,170		62,914,710	
부가세예수금	1,835,535		2,943,978	
선수금	12,870,000		990,000	
미지급비용	340,170,743		445,225,535	
II. 비유동부채		76,531,139,996		71,209,454,586
임대보증금	25,000,000		25,000,000	
영업보증금	2,000,000		56,000,000	
유치보증금	18,000,000		15,000,000	
부금선수금(주식12)	76,486,139,996		71,113,454,586	
부 채 총 계		77,005,183,970		71,799,999,120
자 본				
I. 자본금		1,500,000,000		500,000,000
보통주자본금(주식13)	1,500,000,000		500,000,000	
II. 자본조정		(4,896,480)		-
주식할인발행차금	(4,896,480)		-	
III. 기타포괄손익누계액		28,381,088		(14,595,155)
매도가능증권평가손실(주식5)	28,381,088		(14,595,155)	
IV. 결손금		1,979,323,528		5,429,077,107
미처리결손금(주식14)	(1,979,323,528)		(5,429,077,107)	
자 본 총 계		(455,838,920)		(4,943,672,262)
부 채 와 자 본 총 계		76,549,345,050		66,856,326,858

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
I. 매출액(주석17)		6,577,104,609		6,354,814,554
행사매출	4,457,045,400		4,558,708,040	
기타매출	2,120,059,209		1,796,106,514	
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		6,577,104,609		6,354,814,554
IV. 판매비와관리비(주석18)		8,400,637,551		8,848,997,220
임원급여	81,900,000		36,650,000	
직원급여	1,041,923,463		990,415,385	
잡급	-		150,000	
퇴직급여	191,655,262		93,054,428	
복리후생비	37,576,731		59,746,020	
여비교통비	222,516,574		252,959,490	
접대비	67,921,130		15,439,400	
통신비	17,684,905		27,421,418	
수도광열비	2,977,170		2,555,866	
전력비	7,776,438		9,166,507	
세금과공과금	64,212,281		59,192,654	
감가상각비	112,781,714		175,554,647	
지급임차료	47,893,878		114,817,492	
수선비	3,200,000		-	
보험료	36,503,168		40,073,618	
차량유지비	100,806,848		133,181,930	
운반비	613,200		10,296,980	
교육훈련비	3,927,560		16,450,000	
도서인쇄비	6,662,000		25,384,200	
사무용품비	3,408,660		2,480,230	
소모품비	8,548,241		12,395,572	
지급수수료	295,252,236		335,299,163	
광고선전비	10,150,000		22,146,500	
건물관리비	26,473,116		33,380,259	
인적용역비	3,683,494,430		4,048,664,179	

과목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
협회비	186,296,776		175,161,866	
행사용품비	1,940,153,270		2,020,285,703	
외부행사비	190,228,500		101,537,350	
가전행사용품비	8,100,000		35,136,363	
V. 영업손실		1,823,532,942		2,494,182,666
VI. 영업외수익		5,294,369,096		5,062,907,793
이자수익(주석17)	2,310,117,287		2,156,571,538	
유형자산처분이익	60,041,792		15,897,000	
해지수입(주석12)	2,086,274,483		2,238,223,514	
지분법이익(주석5)	789,577,743		638,705,950	
잡이익	48,357,791		13,509,791	
VII. 영업외비용		21,082,575		56,170,117
기부금	2,280,000		5,900,000	
매도가능증권처분손실	654,010		-	
기타투자자산처분손실	-		14,171,659	
유형자산처분손실	2,167,342		34,439,564	
잡손실	15,981,223		1,658,894	
VIII. 법인세차감전순이익		3,449,753,579		2,512,555,010
IX. 법인세등(주석15)		-		-
X. 당기순이익		3,449,753,579		2,512,555,010

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	500,000,000	-	-	(7,941,632,117)	(7,441,632,117)
매도가능증권평가손실	-	-	(14,595,155)	-	(14,595,155)
당기순이익	-	-	-	2,512,555,010	2,512,555,010
2017.12.31(전기말)	500,000,000	-	(14,595,155)	(5,429,077,107)	(4,943,672,262)
2018.01.01(당기초)	500,000,000	-	(14,595,155)	(5,429,077,107)	(4,943,672,262)
유상증자	1,000,000,000	(4,896,480)	-	-	995,103,520
매도가능증권평가이익	-	-	42,976,243	-	42,976,243
당기순이익	-	-	-	3,449,753,579	3,449,753,579
2018.12.31(당기말)	1,500,000,000	(4,896,480)	28,381,088	(1,979,323,528)	(455,838,920)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 14 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 제이케이

(단위 : 원)

과 목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		8,256,698,034		8,467,105,045
1. 당기순이익(손실)	3,449,753,579		2,512,555,010	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	114,949,056		209,994,211	
감가상각비	112,781,714		175,554,647	
유형자산처분손실	2,167,342		34,439,564	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(2,935,894,018)		(2,892,826,464)	
해지수입	2,066,274,483		2,238,223,514	
지분법이익	789,577,743		638,705,950	
유형자산처분이익	60,041,792		15,897,000	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	7,627,889,417		8,637,382,288	
매출채권의감소(증가)	31,739,679		18,491,073	
미수수익의감소(증가)	256,551,940		(106,066,373)	
선급금의감소(증가)	(134,479,000)		5,432,200	
선급비용의감소(증가)	11,117,137		(3,319,283)	
선납세금의감소(증가)	(146,255,709)		(394,071,401)	
재고자산의감소(증가)	1,408,237		64,817,310	
장기선급비용의감소(증가)	265,347,800		(264,991,204)	
매입채무의증가(감소)	4,793,500		1,941,000	
미지급금의증가(감소)	(4,394,285)		(10,803,948)	
예수금의증가(감소)	(22,616,540)		19,727,370	
부가세예수금의증가(감소)	(1,108,443)		(4,560,487)	
선수금의증가(감소)	11,880,000		576,000	
미지급비용의증가(감소)	(105,054,792)		(51,218,829)	
부금선수금의증가(감소)	7,458,959,893		9,361,428,860	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(14,514,482,136)		(1,879,473,691)
1. 투자활동으로인한현금유입액	13,664,500,061		16,024,907,171	
단기금융상품의감소	3,000,000,000		2,200,000,000	
단기대여금의감소	3,473,000,000		3,952,000,000	
장기금융상품의감소	-		300,000,000	
매도가능증권의감소	509,790,197		450,000,000	
장기대여금의감소	6,601,299,864		6,485,000,000	
기타투자자산의감소	-		2,274,171,659	
차량운반구의처분	65,410,000		15,900,000	
보증금의감소	15,000,000		347,835,512	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(28,178,982,197)		(17,904,380,862)	

과목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
단기금융상품의증가	1,700,000,000		3,000,000,000	
단기대여금의증가	373,000,000		6,152,000,000	
상조보증위탁금의증가	1,093,665,000		2,718,454,000	
매도가능증권의취득	319,790,197		364,360,000	
장기대여금의증가	21,773,000,000		5,026,000,000	
기타투자자산의증가	2,292,780,000		-	
토지의취득	613,047,000		424,752,900	
건물의취득	-		127,403,980	
차량운반구의취득	-		47,504,982	
비품의취득	-		3,755,000	
건설중인자산의취득	13,700,000		-	
보증금의증가	-		40,150,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		944,103,520		-
1. 재무활동으로인한현금유입액	1,000,103,520		-	
영업보증금의증가	2,000,000		-	
유치보증금의증가	3,000,000		-	
유상증자	995,103,520		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(56,000,000)		-	
영업보증금의감소	56,000,000		-	
IV. 현금의증가(감소)		(5,313,680,582)		6,587,631,354
V. 기초의현금		11,885,545,404		5,297,914,050
VI. 기말의현금		6,571,864,822		11,885,545,404

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 14 기 2018년 12월 31일 현재

제 13 기 2017년 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, 채인기

(5) 주주구성

내역	주식수(주)	지분비율(%)
채인기	52,500	35.00
채하기	37,500	25.00
채충기	30,000	20.00
구형수	15,000	10.00
오창신	15,000	10.00
합계	150,000	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 금융

상품으로서 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 대한지분증권에 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 관련

된 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 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 당기 이전에 보고된 손익에 영향을 미치지 아니합니다.

2.15 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2019년 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	광주축산농협	1,700,000	1,700,000	CMS담보 등

4. 장기매도가능증권

4.1 당기말과 전기말 현재 장기매도가능증권 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(1) 당 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	장부가액
(주)하늘나라	1,000	100.00	10,000	10,000
(유)그랜드종합개발	10,500	50.00	105,000	105,000
한국상조공제조합	46	1.01	460,000	460,000
(유)정헌자산관리대부	31,000	100.00	310,000	310,000
(유)서복	5,000	50.00	50,000	50,000
(주)한국제이에스텔레콤	1,900	-	6,460	6,460
이루모	15,000	-	52,500	52,500
(주)에프티에스	1,000	-	7,000	7,000
아마존닷컴	76	-	100,000	127,391
중소기업은행ELB	-	-	98,400	99,390
합 계	64,522		1,199,360	1,227,741

(2) 전 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	장부가액
(주)하늘나라	1,000	100.00	10,000	10,000
베일리컨벤션(주)	45,000	15.00	450,000	450,000
(유)그랜드종합개발	10,500	50.00	105,000	105,000
한국상조공제조합	46	1.01	460,000	460,000
(주)한국제이에스텔레콤	1,900	-	6,460	6,460
이루모	15,000	-	52,500	52,500
(주)에프티에스	1,000	-	7,000	7,000
아마존닷컴	76	-	100,000	94,968
알파벳A	84	-	100,000	94,547
중소기업은행ELB	-	-	98,400	94,290
합 계	74,606		1,389,360	1,374,765

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	2,595,813	2,595,813

(2) 전 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)행복드림	70,000	50.00	700,000	1,806,235	1,806,235

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

(1) 당 기

회사명	기초장부가액	기중취득	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	1,806,235	-	789,578	-	2,595,813

(2) 전 기

회사명	기초장부가액	기중취득	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	1,167,529	-	638,706	-	1,806,235

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

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)행복드림	26,754,831	21,563,205	11,784,606	1,580,250

6. 장기대여금

당기말과 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(1) 당 기

거래처	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
(주)행복드림	2,119,500	1,000,000	(1,200,000)	1,919,500
베일리컨벤션(주)	550,000	-	(550,000)	-
(유)민서	1,360,000	7,023,000	(888,000)	7,495,000
채인기	70,000	1,620,000	(1,075,000)	615,000
심판구	500,000	-	(500,000)	-
오창신	150,000	-	(21,061)	128,939
박윤옥	1,000,000	-	(1,000,000)	-
광산브라이튼어학원	-	300,000	-	300,000
브라이튼스토리보습학원	-	400,000	-	400,000
이상영	-	10,000,000	-	10,000,000
구형수	-	50,000	-	50,000
기타	11,000	30,000	(17,238)	23,762
합 계	5,760,500	20,423,000	(5,251,299)	20,932,201

당기말 현재 장기대여금중 이상영건은 이상영, 정필선, 고용준, 청연인베스트먼트(주), (주)서연홀딩스의 연대채무이며, 동 대여금과 관련하여 5건의 부동산에 대하여 총 12,000백만원의 근저당설정을 제공받고 있습니다.

(2) 전 기

거래처	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
(주)행복드림	6,119,500	-	(4,000,000)	2,119,500
베일리컨벤션(주)	1,100,000	-	(550,000)	550,000
(유)민서	-	2,772,000	(1,412,000)	1,360,000
채인기	-	160,000	(90,000)	70,000
심판구	-	1,000,000	(500,000)	500,000
오창신	-	215,000	(65,000)	150,000
박윤옥	-	1,000,000	-	1,000,000
기타	-	21,000	(10,000)	11,000
합 계	7,219,500	5,168,000	(6,627,000)	5,760,500

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	583,518	613,047	-	-	-	1,196,565
건물	397,329	-	-	-	(11,297)	386,032
차량운반구	191,827	-	(5,368)	-	(90,718)	95,741
비품	14,895	-	-	-	(6,735)	8,160
시설장치	11,112	-	(2,167)	-	(4,032)	4,913
건설중인자산	-	13,700	-	-	-	13,700
합계	1,198,681	626,747	(7,535)	-	(112,782)	1,705,111

(2) 전 기

구 분	기초금액	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기말금액
토지	158,765	424,753	-	-	-	583,518
건물	281,222	127,404	-	-	(11,297)	397,329
차량운반구	288,135	47,505	(3)	-	(143,810)	191,827
비품	32,678	3,755	(10,408)	-	(11,130)	14,895
시설장치	44,461	-	(24,031)	-	(9,318)	11,112
합계	805,261	603,417	(34,442)	-	(175,555)	1,198,681

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	1,196,565	583,518	488,212	295,793

9. 무형자산

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

(1) 당 기

내역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	1	-	-	1
소프트웨어	1	-	-	1
합계	2	-	-	2

(2) 전 기

내역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	1	-	-	1
소프트웨어	1	-	-	1
합계	2	-	-	2

10. 부보현황

당사는 대차대조표일 현재 회사소유 전 차량운반구에 대하여 KB손해보험외 1개사에 자동차종합보험 및 책임보험을 가입하고 있습니다.

11. 담보제공자산

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

12. 부금선수금 및 장기선급비용

부금선수금은 당사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금선수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행 시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 동시에 모집수당 등은 장기선급비용으로 계상하고 있으며, 해당 계약의 수익인식 시점에 영업비용으로 인식하고 있습니다. 한편 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금선수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 해지손익(영업외손익)으로 계상하고 있으며 당기 및 전기에 계상한 부금해지수입은 2,086,274천원과 2,238,224천원입니다.

(1) 당기 및 전기 중 부금선수금 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	71,113,454	63,990,249
납 입	17,413,580	18,336,944
행 사	(4,400,017)	(4,432,618)
해 약	(7,640,877)	(6,781,121)
기 말	76,486,140	71,113,454

(2) 당기 및 전기 중 장기선급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	17,632,739	17,367,748
지 급	2,038,027	2,415,116
행 사	(401,979)	(435,975)
해 약	(1,901,396)	(1,714,150)
기 말	17,367,391	17,632,739

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 : 150,000주
- (4) 자본금 변동 : 당기중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:주, 천원)

구 분	주식수	자본금
2018.01.01(당기초)	50,000	500,000
2018.10.02(유상증자)	100,000	1,000,000
2018.12.31(당기말)	150,000	1,500,000

14. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 14 (당 기)		제 13 (전 기)	
	처리에정일: 2019년 3월 31일		처리확정일: 2018년 3월 31일	
I. 미처리결손금		(1,979,323,528)		(5,429,077,107)
전기이월미처리결손금	(5,429,077,107)		(7,941,632,117)	
당기순이익(손실)	3,449,753,579		2,512,555,010	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(1,979,323,528)		(5,429,077,107)

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. 지급보증

당사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라서 회사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여 한국상조공제조합으로부터 이행보증을 제공받고 있습니다.

당사는 공제조합에 출자금 출자, 보증금 예치 및 보증수수료를 납부하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

계정과목	내역	당기	전기
장기매도가능증권	출자금	460,000	460,000
상조보증위탁금	보증금	10,831,362	9,737,697
협회비	보증수수료	186,297	175,162

17. 특수관계자거래

당기와 전기중 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권채무 및 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

(1)당 기

구 분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	외상매출금	(주)행복드림	98,680
		여수장례식장	17,139
	장기대여금	(주)행복드림	1,919,500
		(유)민서	7,495,000
		채인기	615,000
		오창신	128,939
		구형수	50,000
	보증금	(주)행복드림	3,400,000
		여수장례식장	80,000
	임차보증금	(주)행복드림	15,000
거래내역	매출	(주)행복드림	1,651,851
		여수장례식장	161,567
	이자수익	(주)행복드림	264,247
		(유)민서	202,248
		채인기	37,271
		오창신	6,438
		구형수	2,055

(2)전 기

구 분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	외상매출금	(주)행복드림	138,196
		여수장례식장	9,500
	장기대여금	(주)행복드림	2,119,500
		(유)민서	1,360,000
		채인기	70,000
		오창신	150,000
	기타보증금	(주)행복드림	3,400,000
		여수장례식장	80,000
임차보증금	(주)행복드림	15,000	
거래내역	매출	(주)행복드림	1,315,384
		여수장례식장	122,019

18. 부가가치

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

계정과목	당 기	전 기
급 여	1,123,823	1,027,215
퇴직급여	191,655	93,054
복리후생비	37,577	59,746
임차료	47,894	114,817
감가상각비	112,782	175,555
세금과공과	64,212	59,193
합 계	1,577,943	1,529,580

19. 종업원의 복리사항

당사가 종업원의 복지증진을 위하여 당기와 전기중 복리후생비로 지출한 금액은 각각 37,577천원과 9,746천원입니다.

19. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기	전 기
당기순이익	3,449,754	2,512,555
기타포괄손익	42,976	(14,595)
포괄손익	3,492,730	2,497,960