씨케이티 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

반석회계법인

목 차

감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서 · 1

(첨 부) 재무제표 · 4

재무상태표· 5

운영성과표· 7

자본변동표· 9

현금흐름표· 10

주석· 11

독립된 감사인의 감사보고서

씨케이티 주식회사

주주 및 이사회 귀중 2019년 03월 16일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 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 회사의 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 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

기타사항

비교표시된 회사의 2017년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

서울시 강남구 테헤란로 69길 13 영지빌딩 3층
반 석 회 계 법 인
대표이사 김 정 훈

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

씨케이티 주식회사

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨케이티 주식회사 대표이사 이상규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로81길 26 유림빌딩 8층

(전 화) 02-569-0071

재 무 상 태 표

제 12 기 2018년 12월 31일 현재

제 11 기 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 씨케이티 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		640,938,653		102,158,853
(1) 당좌자산		640,938,653		102,158,853
현금 및 현금성자산(주3)	639,232,175		97,940,977	
미수금	1,347,678		4,131,876	
선급금	219,000		86,000	
선납세금	139,800		-	
(2) 재고자산	-		-	
Ⅱ. 비유동자산		1,929,876,000		1,545,306,177
(1) 투자유가증권(주4)	1,929,870,000		1,429,870,000	
(2) 유형자산(주5)		6,000		10,111,615
비품	33,548,700		33,548,700	
감가상각누계액	33,542,700		23,437,085	
(3) 무형자산(주6)		-		5,324,562
창업비	-		5,324,562	
(4) 기타비유동자산		-		100,000,000
임차보증금	-		100,000,000	
자 산 총 계		2,570,814,653		1,647,465,030
부 채				
Ⅰ. 유동부채		880,640		5,961,123
(1) 미지급금	3,100		5,081,413	
(2) 예수금	877,540		879,710	
Ⅱ. 비유동부채		750,050,000		169,750,000
(1) 장기차입금	669,750,000		169,750,000	
(2) 퇴직급여충당부채(주8)	80,300,000		-	-
부 채 총 계		750,930,640		175,711,123
자 본				
Ⅰ. 자본금		4,237,105,000		3,637,105,000
(1) 자본금(주10)	4,237,105,000		3,637,105,000	
Ⅱ. 자본잉여금		550,000,000		550,000,000
(1) 주식발행초과금	550,000,000		550,000,000	
Ⅲ. 미처리결손금		2,967,220,987		2,715,351,093
당기순손실				

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
당기 : 251,869,894원				
전기 : 184,802,986원				
자 본 총 계		1,819,884,013		1,471,753,907
부 채 및 자 본 총 계		2,570,814,653		1,647,465,030

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손 익 계 산 서

제12기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
Ⅰ.매출액		-		-
Ⅱ.매출원가		-		-
Ⅲ.매출총이익		-		-
Ⅳ.판매비와관리비		165,771,684		185,553,770
임원급여	66,000,000		-	
직원급여	21,600,000		87,600,000	
퇴직급여	7,300,000		-	
복리후생비	4,048,370		4,213,080	
여비교통비	1,065,720		1,390,020	
접대비	987,800		1,935,200	
통신비	2,620,951		2,447,072	
수도광열비	253,430		616,750	
전력비	1,817,179		1,623,474	
세금과공과금	5,973,680		4,176,250	
지급임차료	20,297,560		29,464,200	
수선비	15,000		26,000	
보험료	215,460		191,940	
차량유지비	2,693,078		1,347,400	
운반비	15,000		-	
회의비	2,172,420		6,226,470	
사무용품비	743,400		710,700	
소모품비	17,990		3,056,236	
지급수수료	6,514,464		8,194,633	
광고선전비	681,450		378,060	
건물관리비	14,947,456		19,889,760	
외주용역비(국내)	656,905		7,738,634	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
해외출장비	5,034,371		4,327,891	
국내출장비	100,000		-	
Ⅴ.영업손실		165,771,684		185,553,770
Ⅵ.영업외수익		2,377,478		1,672,843
이자수익	574,541		908,689	
단기투자자산평가익	-		310,349	
단기투자자산처분익	234,468		447,734	
잡이익	1,568,469		6,071	
Ⅶ.영업외비용		88,475,688		895,717
단기투자자산평가손	-		892,773	
전기오류수정손실	88,430,177		-	
잡손실	45,511		2,944	
Ⅷ.법인세차감전손실		251,869,894		184,776,644
Ⅸ.법인세등		-		26,342
법인세등	-		26,342	
Ⅹ.당기순손실		251,869,894		184,802,986

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제12기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 잉여금	자본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01 (전기초)	3,337,105,000	550,000,000	-	-	(2,530,548,107)	1,356,556,893
수정후이익잉여금	-	-	-	-	(2,530,548,107)	(2,530,548,107)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	(2,530,548,107)	(2,530,548,107)
당기순이익	-	-	-	-	(184,802,986)	(184,802,986)
2017.12.31 (전기말)	3,337,105,000	550,000,000	-	-	(2,715,351,093)	1,171,753,907
2018.01.01 (당기초)	3,637,105,000	550,000,000	-	-	(2,715,351,093)	1,471,753,907
수정후이익잉여금	-	-	-	-	(2,715,351,093)	(2,715,351,093)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	(2,715,351,093)	(2,715,351,093)
유상증자	600,000,000	-	-	-	-	600,000,000
당기순이익	-	-	-	-	(251,869,894)	(251,869,894)
2018.12.31 (당기말)	4,237,105,000	550,000,000	-	-	(2,967,220,987)	1,819,884,013

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제12기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(158,708,802)		(185,521,320)
1.당기순이익(손실)	(251,869,894)		(184,802,986)	
2.현금유출이없는비용등의가산	95,730,177		-	
전기오류수정손실	88,430,177		-	
퇴직급여충당부채 전입	7,300,000			
3.현금유입이없는수익등의차감	-		-	
4.영업활동으로인한자산,부채의 변동	(2,569,085)		(718,334)	
미수금의 감소 (증가)	2,784,198		(1,125,009)	
선급금의감소(증가)	(133,000)		64,000	
선급세금의감소(증가)	(139,800)		473,330	
예수금의증가(감소)	(2,170)		7,190	
미지급금의 증가(감소)	(5,078,313)		(137,845)	
II.투자활동으로인한현금흐름		(400,000,000)		(63,000,000)
1.투자활동으로인한현금유입액	100,000,000		37,000,000	
기타투자자산처분	-		37,000,000	
임차보증금 반환	100,000,000			
2.투자활동으로인한현금유출액	500,000,000		100,000,000	
투자유가증권의 취득	500,000,000		100,000,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		1,100,000,000		300,000,000
1.재무활동으로인한현금유입액	1,100,000,000		300,000,000	
장기차입금의차입	500,000,000		-	
주식의발행	600,000,000		300,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	-		-	
IV.현금의증가(감소)(I+II+III)		541,291,198		51,478,680
V.기초현금및현금성자산		97,940,977		46,462,297
VI.기말현금및현금성자산		639,232,175		97,940,977

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 12 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 씨케이티 주식회사

1. 회사의 개요

회사는 1996년 04월 26일에 설립되어 부동산개발, 매매 및 분양사업에 2018년 상제업 및 장례업, 행사준비 및 알선업 등을 추가하여 영업 하고 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 서울특별시 강남구 테헤란로81길 26 유림빌딩 8층에 본사를 두고 있으며, 1주당 주식액면가는 5,000원이며 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
장연진	20,322	2.40%	20,322	2.58%
안영도	416	0.05%	416	0.05%
양동하	291,147	34.36%	291,147	36.97%
양옥승	416	0.05%	416	0.05%
양필승	534,320	63.05%	474320	60.24%
유국흥	260	0.03%	260	0.03%
이상규	340	0.04%	340	0.04%
이종빈	200	0.02%	200	0.03%
합계	847,421	100.00%	787,421	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

가입회원이 납부하는 회비는 부채계정인 부금예수금으로 계상한 후, 가입 회원의 경조사가 발생하여 당사가 상조서비스를 제공한 시점에 해당 회원의 가입약정 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 만기까지의 기한이 1년이내에 도래하는 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권 등의 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 계상하고 있습니다.

(5) 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.

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 이동평균법(혹은개별법,총평균법)을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(6) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관

련되는 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 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과목	내용연수
비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이매우 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.

(7) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

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

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 있습니다.

(8) 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 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 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 측정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(9) 퇴직급여

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

(10) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 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 회수가능액

을 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 손상차손으로처리하고 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.

(11) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권・채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

2) 시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

4) 주당손익 등 미기재 : 1주당 경상손익 및 1주당 당기순손익을 주기 및 주석으로 기재하지 아니하고 있습니다..

(12) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산의 내용

당기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기	전기	비고
현금		197,501	120,091	
보통예금	신한은행	3,953,968	13,334,418	
		79,970	-	
외화예금		736	736	
수익증권	신한은행	635,000,000	84,485,732	MMF
합계		639,232,175	97,940,977	

4. 유가증권의 내용

당기말 현재 유가증권 중 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	당기				전기	
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)티케이네트워크	6,000	12.77%	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
(주)동방미	54,000	37.50%	1,599,870,000	1,599,870,000	1,299,870,000	1,299,870,000
유나이티드컴(주)	60,000	85.71%	300,000,000	300,000,000	100,000,000	100,000,000
합계			1,929,870,000	1,929,870,000	1,429,870,000	1,429,870,000

5. 유형자산의 내용

당기말 현재 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
과목	취득가액	취득	처분 및 폐기	당기 감가상각비	기말장부가액
비품	33,548,700	-	-	-	6,000

6. 무형자산의 내용

당기말 현재 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
과목	전기말 장부가액	당기 상각(전기오류)	기말장부가액
창업비	5,324,562	5,324,562	-

7. 부금선수금 및 장기선급비용

부금선수금은 회사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금선수금은 소비자의 장례 등 약정된 행사수행 시수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 동시에 모집수당 등은 장기선급비용으로계상하고 있으며, 해당계약의 수익인식 시점에 영업비용으로 인식하고 있습니다. 한편 상조회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금선수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 부금해약손익(영업외손익)으로계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 부금선수금 및 장기선급비용의 내용은 없습니다.

8. 퇴직급여충당부채의 내용

퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	당기
전기말금액	-
당기전입액	7,300,000
전기오류수정 전입	73,000,000
당기지급액	-
당기말잔액	80,300,000

9. 우발상황과 약정사항의 내용

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 회사는 할부거래에관한법률 시행으로 소비자피해 보상제도 목적으로 선수금과 관련하여 신한은행과 예치계약을 체결하였습니다. 상조회사가 폐업이나 휴업 등의 불가피한 사유로 가입자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하는 경우에는 예치기관은 예치금을 인출하여 가입자로 부터 수령한 선수금을 대신 지급합니다.

(2) 지급보증의 내용

회사는 할부거래에 관한 법률 상 제27조 제1항에 따라서 회사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여 금융기관에 예치하여야 합니다.
회사는 당기말 현재 선수금이 없으므로 예치금은 없습니다.

(3) 제공받은 보증의 내용

회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 없습니다.

(4) 보험가입의 내용

회사는 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 자본금의 내용

당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기	증감	전기
보통주	4,237,105,000	600,000,000	3,637,105,000

※ 회사는 당기 중 보통주 자본금을 4월 11일과 7월 20일에 각각 60,000주를 액면가액 5,000원에 발행하였습니다.

11. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과목	당기		전기	
Ⅰ. 미처리결손금		2,967,220,987		2,715,351,093
1. 전기이월미처리결손금	2,715,351,093		2,530,548,107	
2. 당기순손실	251,869,894		184,802,986	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		2,967,220,987		2,715,351,093

12. 전기오류수정손실

당기의 전기오류수정손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	금액
전기분 감가상각비 오류 수정	10,105,615
창업비 미상각 수정	5,324,562
퇴직급여충당부채 전기수정	73,000,000
합계	88,430,177

13. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(단위 : 원)		
과목	당기	전기
급여	87,600,000	87,600,000
퇴직급여	7,300,000	-
복리후생비	4,048,370	4,213,080
감가상각비(전기오류)	10,105,615	-
임차료	20,297,560	29,464,200
세금과공과	5,973,680	4,176,250
합계	135,325,225	125,453,530

14. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기	전기	비고
종속기업	(주)동방미	(주)동방미	
관계기업	(주)티케이네트워크	(주)티케이네트워크	
	유나이티드컴(주)	유나이티드컴(주)	

특수관계구분	당기	전기	비고
기타특수관계자	양필승	양필승	지배주주

(2) 당기 중 특수관계자와의 매출, 매입은 없었습니다.

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명	자금거래		출자	유상증자
		차입	상환		
종속기업	(주)동방미	-	-	300,000,000	-
관계기업	(주)티케이네트워크	-	-	-	-
	유나이티드컴(주)	-	-	200,000,000	-
기타특수관계자	양필승	1,100,000,000	600,000,000	-	600,000,000

(4) 당기말 특수관계자에대한 채, 채무현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	성명	채무
		장기차입금
기타특수관계자	양필승	500,000,000
	장연진	169,750,000