

씨케이티피에스라이프 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

진산회계법인

목 차

감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨 부) 재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

씨케이티피에스라이프 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 10일

감사의견

우리는 씨케이티피에스라이프 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 회사의 2022년 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.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

서울특별시 강남구 언주로 129길 15송원빌딩 402

진산회계법인
대표이사 김대준



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

씨케이티피에스라이프 주식회사

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 15 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨케이티피에스라이프 주식회사 대표이사 이상규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 성수이로 94 (성수동2가, 세림빌딩)
4층 401호
(전 화) 02-569-0071

재 무 상 태 표

제 16 기 2022년 12월 31일 현재

제 15 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 씨케이티피에스라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		498,300,064		398,167,955
(1) 당좌자산		498,300,064		396,377,955
현금 및 현금성자산(주3,11)	123,081,254		5,924,795	
단기대여금(주6, 15)	334,056,700		368,300,000	
미수수익	40,594,270		21,994,210	
선급금	451,330		121,330	
선납세금	116,510		37,620	
(2) 재고자산		1,790,000		1,790,000
저장품	1,790,000		1,790,000	
II. 비유동자산		1,929,876,000		1,929,876,000
(1) 투자자산(주4)		1,929,870,000		1,929,870,000
투자유가증권	1,929,870,000		1,929,870,000	
(2) 유형자산(주5)		6,000		6,000
비품	33,548,700		33,548,700	
감가상각누계액	33,542,700		33,542,700	
자 산 총 계		2,428,176,064		2,328,043,955
부 채				
I. 유동부채		119,390,662		82,213,842
(1) 미지급금	4,062,050		2,456,510	
(2) 예수금	648,100		674,330	
(3) 선수금	-		2,590,000	
(4) 단기차입금(주7, 16)	108,326,520		69,750,000	
(5) 미지급비용	6,353,992		6,743,002	
II. 비유동부채		90,164,995		83,655,000
(1) 퇴직급여충당부채(주8)	85,624,995		79,055,000	
(2) 부금선수금(주9)	4,540,000		4,300,000	
(3) 아카이브선수금(주9)	-		300,000	
부 채 총 계		165,868,842		165,868,842
자 본				
I. 자본금		5,437,105,000		5,417,105,000
(1) 자본금(주1, 12)	5,437,105,000		5,417,105,000	
II. 자본잉여금		450,000,000		270,000,000
(1) 주식발행초과금	450,000,000		270,000,000	
III. 미처리결손금		3,668,484,593		3,524,929,887

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 본 총 계		2,218,620,407		2,162,175,113
부 채 및 자 본 총 계		2,428,176,064		2,328,043,955

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제16기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제15기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티피에스라이프 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I.매출액	2,354,546	-
II.매출원가	1,790,000	-
III.매출총이익	564,546	-
IV.판매비와관리비	164,360,708	140,770,363
임원급여(주14)	67,100,000	74,220,000
직원급여(주14)	3,425,000	22,920,000
상여금(주14)	1,300,000	
퇴직급여(주14)	6,569,995	8,171,666
복리후생비(주14)	4,441,830	6,147,770
여비교통비	1,000,050	352,100
접대비	-	1,212,600
통신비	1,146,767	1,762,757
세금과공과금(주14)	597,220	1,251,620
수선비	136,000	391,280
보험료	71,610	359,700
차량유지비	-	-
운반비	148,000	128,340
도서인쇄비	119,860	13,640
회의비	1,683,300	1,208,490
사무용품비	-	165,500
소모품비	274,480	397,900
지급수수료	12,426,206	16,262,344
광고선전비	58,430,582	4,044,656
해외출장비	5,481,808	-
잡비	8,000	
외주용역비	-	1,760,000
V.영업손실	163,796,162	140,770,363

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
VI. 영업외수익		20,688,884		19,973,853
이자수익	18,618,616		19,632,163	
배당금수익	739,412		12,392	
외화환산이익	1,286,805		12,392	
잡이익	44,051		329,298	
VII. 영업외비용		447,428		-
잡손실	447,428		-	
VIII. 법인세차감전손실		143,554,706		120,796,510
IX. 법인세등		-		-
법인세등	-		-	
X. 당기순손실		143,554,706		120,796,510

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제16기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제15기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티피에스라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	5,417,105,000	270,000,000	-	-	(3,404,133,377)	2,282,971,623
당기순손실	-	-	-	-	(120,796,510)	(120,796,510)
2021.12.31 (전기말)	5,417,105,000	270,000,000	-	-	(3,524,929,887)	2,162,175,113
2022.01.01 (당기초)	5,417,105,000	270,000,000	-	-	(3,524,929,887)	2,162,175,113
유상증자	20,000,000	80,000,000	-	-	-	200,000,000
당기순손실	-	-	-	-	(143,554,706)	(143,554,706)
2022.12.31 (당기말)	5,437,105,000	450,000,000	-	-	(3,668,484,593)	2,218,620,407

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제16기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제15기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 씨케이티피에스라이프 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(155,663,361)		(152,006,360)
1. 당기순이익(손실)	(143,554,706)		(120,796,510)	
2. 현금유출이없는비용등의가산	-		-	
투자자산처분손실	-		-	
3. 현금유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산, 부채의 변동	(12,108,655)		(31,209,850)	
미수수익의 감소 (증가)	(18,600,060)		(19,218,610)	
미수금의 감소 (증가)	-		-	
선급금의감소(증가)	(330,000)		726,328	
선급비용의감소(증가)	(78,890)		27,310	
선납세금의감소(증가)	-		27,310	
저장품의감소(증가)	1,790,000		(1,790,000)	
미지급금의 증가(감소)	1,492,760		2,002,660	
예수금의증가(감소)	(26,230)		(325,540)	
선수금의증가(감소)	(2,590,000)		2,590,000	
미지급비용의증가(감소)	(389,010)		6,743,002	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	6,569,995		(22,215,000)	
부금선수금의증가(감소)	240,000		250,000	
아카이브선수금의증가(감소)	(300,000)			
II. 투자활동으로인한현금흐름		34,243,300		52,000,000
1. 투자활동으로인한현금유입액	133,000,000		119,700,000	
단기대여금의 회수	133,000,000		119,700,000	
투자유가증권의 처분			-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	98,756,700		67,000,000	
단기대여금의 대여	98,756,700		67,000,000	
투자유가증권의 취득			-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		-
1. 재무활동으로인한현금유입액	238,576,520		-	
주식의발행	200,000,000		-	
단기차입금의 차입	38,576,520		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-		-	

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
단기차입금의 상환	-		-	
장기차입금의 상환	-		-	
IV.현금의증가(감소)(내배)		117,156,459		(99,306,360)
V.기초현금및현금성자산		5,924,795		105,231,155
VI.기말현금및현금성자산		123,081,254		5,924,795

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 16 기 2022년 12월 31일 현재

제 15 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 씨케이티피에스라이프 주식회사

1. 회사의 개요

회사는 2007년 11월 1일에 설립되어 부동산개발, 매매 및 분양사업에 2018년 상제업 및 장례업, 행사준비 및 알선업 등을 추가하여 영업 하고 있습니다. 2021년 12월 31일 현재 서울특별시 성동구 성수이로 94 (성수동2가, 세림빌딩) 4층 401호에 본사를 두고 있으며, 1주당 주식액면가는 5,000원이며 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
양필승	708,677	65.17%	707,677	65.32%
기타	378,744	34.83%	375,744	34.68%
합계	1,087,421	100%	1,083,421	100%

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간 말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거

래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간 말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

거래의 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율로 결정하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(2) 현금 및 현금성자산

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

(3) 금융자산

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

(4) 대손충당금

회사는 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, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(5) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 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.

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

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법(혹은개별법,총평균법)을 적용하고 있습니다.

회사는 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.

(6) 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 정률법을 적용하여 감가상각하고 있

습니다.

과목	내용연수
비품	5년

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

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 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) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 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.

(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 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.

(8) 퇴직급여

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

(9) 자산의 손상

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수가능가치가 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우 유형자산은 손상차손

누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고, 기타자산은 동 미달액을 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가치로 조정하며, 장부금액과 회수가능가치의 차액은 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 손상된 자산의 회수가능가치가 차기 이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되기 전의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(10) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 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) 추정의 사용

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, 유형자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	거래처	당기	전기	사용제한내용
보통예금	신한은행	3,870,840	3,663,102	(주1)
합계		3,870,840	3,663,102	

(주1) 회사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위하여 소비자의 선수금과 관련하여 신한은행과 체결하였습니다. 회사가 폐업이나 선불식 할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 예치기관은 예치금을 인출하여 선불식 할부계약을 체결한 소비자에게 우선 지급합니다. 동 법 시행령 제16조에 따라 소비자로부터 수령한 선수금 잔액의 50% 이상을 금융기관에 예치하여야 합니다. 회사의 당기말 현재 선수금 대비 보전비율(예치비율)은 85% 입니다.

4. 유가증권

당기말 및 전기말 현재 유가증권 중 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	당기				전기	
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)티케이네트웍	6,000	12.77%	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
(주)동방미	54,000	35.06%	1,599,870,000	1,599,870,000	1,599,870,000	1,599,870,000
유나이티드컴(주)	60,000	85.71%	300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
합계			1,929,870,000	1,929,870,000	1,929,870,000	1,929,870,000

5. 유형자산

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

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

6. 단기(장기)대여금

(1) 당기와 전기 중 단기(장기)대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
거래처	이자율	기초	증가	감소	기말	비고
유나이티드컴(주)	4.6%	133,300,000	1,000,000	-	134,300,000	종속회사
(주)동방미	4.6%	181,000,000	13,000,000	50,000,000	144,000,000	종속회사
(주)티케이네트웍	4.6%	5,000,000	3,000,000	-	8,000,000	관계회사
메가에이아이랩(주)	4.6%	49,000,000	81,756,700	83,000,000	47,756,700	관계회사
합계		368,300,000	98,756,700	133,000,000	334,056,700	

(2) 단기(장기)대여금과 관련하여 취득한 담보 및 지급보증 내역은 없습니다.

7. 단기(장기)차입금

(1) 당기와 전기 중 단기(장기)차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
거래처	기초	증가	감소	기말	비고
장연진	69,750,000	-	-	69,750,000	주주
양필승	-	38,576,520		38,576,520	
합계	69,750,000	38,576,520	-	108,326,520	

(2) 단기(장기)차입금과 관련하여 제공한 담보 및 지급보증 내역은 없습니다.

8. 퇴직급여충당부채

당기말 및 전기말 현재 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
전기말금액	79,055,000	101,270,000
당기전입액	6,569,995	8,171,666
당기지급액	-	(30,386,666)
당기말잔액	85,624,995	79,055,000

9. 부금선수금 및 장기선급비용

부금선수금은 회사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금선수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행 시 수익으로 인식하여 상계처리하고 있습니다. 동시에 모집수당 등은 장기선급비용으로 계상하고 있으며, 해당계약의 수익인식 시점에 영업비용으로 인식하고 있습니다. 한편 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금선수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 부금계약손익(영업외손익)으로 계상하며, 당기와 전기 중 계상한 부금계약금은 없으며, 부금계약손실 역시 발생하지 않았습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 부금선수금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
당기초금액	4,300,000	4,050,000
납입금액	240,000	250,000
행사금액	-	-
해약금액	-	-
당기말잔액	4,540,000	4,300,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기선급비용의 내용은 없습니다.

(3) 부금선수금 보전금액

(단위 : 원)			
구분	계약기관	당기	전기
예치계약	신한은행	3,859,000	3,663,102
합계		3,859,000	3,663,102
부금선수금		4,540,000	4,300,000
선수금 보전비율(예치비율)		85.00%	85.19%

(4) 부금선수금과 해약환급금

당기말과 전기말의 부금선수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급하여야 할 해약환급금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기	전기	비고
부금선수금	4,540,000	4,300,000	

(단위 : 원)			
구분	당기	전기	비고
해약환급금	3,859,000	3,655,000	(주1)

(주1) 2022년도 증가한 부금선수금액에 대한 해약환급금은 발생하지 않은 상태입니다.

10. 우발채무과 약정사항의 내용

(1) 제공받은 보증의 내용

회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 없습니다.

(2) 보험가입의 내용

회사는 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 소송중인 사건의 내용

보고기간종료일 현재 회사와 관련된 소송사건은 없습니다.

11. 예치계약

(1) 예치계약 내역

회사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위해 소비자의 선수금과 관련하여 신한은행과 예치계약을 체결하였습니다. 회사가 폐업이나 선불식 할부거래업이 말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 예치기관은 예치금을 인출하여 선불식 할부계약을 체결한 소비자에게 우선 지급합니다. 동 법 시행령 제16조에 따라 소비자로부터 수령한 선수금 잔액의 50% 이상을 금융기관에 예치하여야 합니다. 당기말과 전기말 현재 예치계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	예치기관	당기	전기	비고
보통예금	신한은행	3,859,000	3,655,000	-
합계		3,859,000	3,655,000	

(2) 담보제공내역

회사는 공제계약과 관련하여 담보 제공내역은 없습니다.

12. 자본금의 내용

(1) 당기말 현재 발행할 주식의 총수는 2,000,000주이고 발행한 주식의 총수는 1,087,421주이며 1주당금액은 5,000원으로 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기	증(감)	전기
보통주	5,417,105,000	20,000,000	5,437,105,000

※ 회사는 당기 중 보통주 자본금을 2월 14일에 4,000주를 발행가액 50,000원에 유상증자하였습니다.

(2) 당사의 주식발행초과금은 주식수 10,000, 액면가액 5,000원, 발행가액 50,000원에 따라 450,000,000원 발생하였습니다.

13. 결손금처리계산서

당기 와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과목	당기		전기
I. 미처리결손금		3,668,484,593	3,524,929,887
1. 전기이월미처리결손금	3,524,929,887		3,404,133,377
2. 당기순손실	143,554,706		120,796,510
II. 결손금처리액		-	-
III. 차기이월미처리결손금		3,668,484,593	3,524,929,887

14. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과목	당기	전기
임원급여	67,100,000	74,220,000
직원급여	3,425,000	22,920,000
상여금	1,300,000	-
퇴직급여	6,569,995	8,171,666
복리후생비	4,441,830	6,147,770
세금과공과	597,220	1,251,620
합계	83,434,045	112,711,056

15. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기 중 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기	전기	비고
종속기업	(주)동방미	(주)동방미	
관계기업	(주)티케이네트웍	(주)티케이네트웍	
	유나이티드컴(주)	유나이티드컴(주)	
	메가에이아이랩(주)	메가에이아이랩(주)	

특수관계구분	당기	전기	비고
기타특수관계자	양필승	양필승	지배주주
	장연진	장연진	주주

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 매출, 매입은 없었습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)						
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래		유상증자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	(주)동방미	13,000,000	50,000,000	-	-	-
관계기업	(주)티케이네트웍	3,000,000	-	-	-	-
	유나이티드컴(주)	1,000,000	-	-	-	-
	메가에이아이랩(주)	81,756,700	83,000,000	-	-	-
기타특수관계자	양필승	-	-	38,576,520	-	50,000,000
	장연진	-	-	-	-	150,000,000

2) 전기

(단위 : 원)						
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래		유상증자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	(주)동방미	1,000,000	-	-	-	-
관계기업	(주)티케이네트웍	-	-	-	-	-
	유나이티드컴(주)	15,000,000	47,700,000	-	-	-
	메가에이아이랩(주)	51,000,000	72,000,000	-	-	-
기타특수관계자	양필승	-	-	-	-	-
	장연진	-	-	-	-	-

(4) 당기말 특수관계자에 대한 채권, 채무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)			
특수관계구분	성명	채권	채무
		단기대여금	단기차입금
종속기업	(주)동방미	144,000,000	-
관계기업	유나이티드컴(주)	136,300,000	-
	(주)티케이네트웍	6,000,000	-
	메가에이아이랩(주)	47,756,700	-
기타특수관계자	양필승	-	38,576,520
	장연진	-	69,750,000

2) 전기

(단위 : 원)			
특수관계구분	성명	채권	채무
		단기대여금	단기차입금
종속기업	(주)동방미	181,000,000	-
관계기업	유나이티드컴(주)	133,300,000	-
	(주)티케이네트웍	5,000,000	-
	메가에이아이랩(주)	49,000,000	-
기타특수관계자	장연진	-	69,750,000

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

16. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 부채 상환을 포함하여, 유동성위험을 관리할 수 있는 충분한 신용과 담보물을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	장부금액	6개월이내	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
미지급금	4,279,270	4,279,270	-	-	-
단기차입금	108,326,520	-	108,326,520	-	-
합계	112,605,790	4,279,270	108,326,520	-	-

17. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산과 동일하며, 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있습니다.

18. 재무제표의 확정 및 승인

당 회사의 재무제표는 2023년 3월 31일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.