

# 주식회사 용인공원라이프

## 재무제표에 대한 감 사 보 고 서

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. 재무제표	
재무상태표 .....	5
손익계산서 .....	7
자본변동표 .....	9
현금흐름표 .....	10
재무제표에 대한 주석 .....	12
III. 외부감사 실시내용 .....	35

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 용인공원라이프  
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 23일

### 감사의견

우리는 주식회사 용인공원라이프(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 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.

대표이사 박 광 명  
박 광 명



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 용인공원라이프

### 제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 용인공원라이프 대표이사 김동균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 260, 811호

(전 화) 02-575-9229

재 무 상 태 표

제 11(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 10(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
자산		
I. 유동자산	3,768,528,669	2,722,463,408
(1) 당좌자산	3,768,528,669	2,722,463,408
현금및현금성자산	1,679,100,273	1,298,337,349
단기금융상품	-	1,194,147
매출채권(주석13)	1,560,293,912	906,007,285
대손충당금	(15,602,939)	(9,060,072)
단기대여금(주석13)	450,000,000	450,000,000
미수금	5,075,600	11,247,400
선급금	97,045,008	84,184,380
대손충당금	(18,540,523)	(31,252,180)
선급비용	4,850,808	3,413,749
미수법인세환급액	6,306,530	8,391,350
II. 비유동자산	7,433,391,869	7,992,906,342
(1) 투자자산	1,431,184,550	1,431,184,550
매도가능증권(주석3,14)	1,431,184,550	1,431,184,550
(2) 유형자산(주석2,4)	6,158,222	26,717,964
비품	101,068,830	565,096,689
감가상각누계액	(94,910,608)	(538,378,725)
(3) 무형자산(주석2,5)	202,905,892	289,741,815
산업재산권	2,000	2,000
소프트웨어	202,903,892	289,739,815
(4) 기타비유동자산	5,793,143,205	6,245,262,013
임차보증금	135,458,000	173,046,000
기타보증금	675,000	48,279,563
상조보증예치금(주석3,14)	3,228,584,450	2,441,201,450
수당선급비용(주석6)	2,428,425,755	3,582,735,000
자산총계	11,201,920,538	10,715,369,750
부 채		
I. 유동부채(주석19)	3,066,552,131	3,975,764,022
매입채무	52,839,110	76,220,212
주임종단기차입금(주석7,13)	2,668,137,794	3,256,947,794
미지급금(주석13)	234,624,685	491,917,364
예수금	39,697,762	36,707,520
선수금	4,680,000	3,122,700
미지급비용	66,572,780	110,848,432

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
II. 비유동부채		22,869,999,020		21,317,220,072
퇴직급여충당부채(주석9)	488,394,233		496,252,985	
행사예수금(주석6,14)	22,381,604,787		20,820,967,087	
부채총계		25,936,551,151		25,292,984,094
자 본				
I. 자본금		1,500,000,000		1,500,000,000
자본금(주석1,10)	1,500,000,000		1,500,000,000	
II. 결손금		16,234,630,613		16,077,614,344
미처리결손금(주석11)	(16,234,630,613)		(16,077,614,344)	
자본총계		(14,734,630,613)		(14,577,614,344)
부채및자본총계		11,201,920,538		10,715,369,750

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



손익계산서

제 11(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 10(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
I. 영업수익	8,394,131,942	5,891,470,747
행사수익(주석2,6)	1,167,317,000	1,385,959,500
수수료수익(주석13)	7,226,814,942	4,505,511,247
II. 영업비용(주석13)	9,371,823,031	7,206,304,283
급여	1,797,105,507	2,079,670,673
퇴직급여(주석9)	176,935,319	170,479,142
복리후생비	175,582,829	212,957,559
여비교통비	29,984,772	64,971,092
접대비	3,699,000	3,120,000
통신비	33,120,293	32,218,309
수도광열비	2,801,410	6,450,760
전력비	9,277,896	12,420,815
세금과공과	63,047,025	75,710,970
감가상각비(주석4)	12,863,833	51,048,335
지급임차료	247,100,702	220,838,909
보험료	21,091,990	20,125,179
차량유지비	69,157,231	113,325,437
운반비	5,059,000	1,843,570
교육훈련비	20,000	-
도서인쇄비	8,927,120	11,761,360
사무용품비	3,155,410	5,224,435
소모품비	108,466,030	266,082,210
지급수수료(주석6)	3,598,608,379	2,328,488,501
광고선전비	521,057,173	464,995,769
판매촉진비	62,770,200	61,576,200
대손상각비	(6,168,790)	(4,928,749)
건물관리비	1,886,130	-
판매수수료	2,339,438,649	911,479,880
무형자산상각비(주석5)	86,835,923	87,330,477
행사진행비	-	9,113,450
III. 영업손실	977,691,089	1,314,833,536
IV. 영업외수익	835,843,860	1,057,941,004
이자수익	24,116,503	41,445,595
유형자산처분이익	-	1,178,916
보험차익	66,022	-
회비정산차익(주석6)	779,723,079	1,012,417,293



과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
잡이익	31,938,256		2,899,200	
V. 영업외비용		15,169,040		40,765,311
기부금	-		40,000,000	
유형자산처분손실	10,498,709		-	
잡손실	4,670,331		765,311	
VI. 법인세차감전손실		157,016,269		297,657,843
VII. 법인세등(주석12)		-		-
VIII. 당기순손실		157,016,269		297,657,843
IX. 주당손익(주석15)				
기본주당손실		(523)		(992)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 11(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 10(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 보고금액(전기초)	1,500,000,000	(15,779,956,501)	(14,279,956,501)
당기순손실	-	(297,657,843)	(297,657,843)
2019.12.31(전기말)	1,500,000,000	(16,077,614,344)	(14,577,614,344)
2020.01.01 보고금액(당기초)	1,500,000,000	(16,077,614,344)	(14,577,614,344)
당기순손실	-	(157,016,269)	(157,016,269)
2020.12.31(당기말)	1,500,000,000	(16,234,630,613)	(14,734,630,613)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 11(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 10(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,084,562,014	1,536,010,272
1. 당기순이익(손실)	(157,016,269)	(297,657,843)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	280,964,994	303,929,205
감가상각비	12,863,833	51,048,335
무형자산상각비	86,835,923	87,330,477
대손상각비	(6,168,790)	(4,928,749)
유형자산처분손실	10,498,709	-
퇴직급여	176,935,319	170,479,142
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(779,723,079)	(1,013,596,209)
유형자산처분이익	-	1,178,916
회비정산차익	779,723,079	1,012,417,293
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,740,336,368	2,543,335,119
매출채권의 감소(증가)	(654,286,627)	(244,798,216)
미수금의 감소(증가)	6,171,800	(6,078,582)
미수수익의 감소(증가)	-	537,140
선급금의 감소(증가)	(601,670,628)	(141,298,161)
선급비용의 감소(증가)	(1,437,059)	1,352,427
수당선급비용의 감소(증가)	1,154,309,245	443,705,170
미수법인세환급액의 감소(증가)	2,084,820	31,510
매입채무의 증가(감소)	(23,381,102)	21,484,316
미지급금의 증가(감소)	(257,292,679)	380,075,094
예수금의 증가(감소)	2,990,242	3,640,380
미지급비용의 증가(감소)	(44,275,652)	35,191,946
선수금의 증가(감소)	1,557,300	(258,343,003)
행사예수금의 증가(감소)	2,340,360,779	2,496,165,811
소송충당부채의 증가(감소)	-	(47,532,563)
퇴직금의 지급	(184,794,071)	(140,798,150)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(703,799,090)	116,993,022
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	174,769,671	3,147,135,558
단기금융상품의 감소	1,584,108	3,021,642,158
단기대여금의 회수	-	50,000,000
주임종단기대여금의 회수	-	5,817,400
임차보증금의 감소	125,581,000	68,459,000
기타보증금의 감소	47,604,563	-
비품의 처분	-	1,217,000
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(878,568,761)	(3,030,142,536)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
단기금융상품의 증가	389,961	2,020,976,536
단기대여금의 대어	-	500,000,000
임차보증금의 증가	87,993,000	65,810,000
비품의 취득	2,802,800	-
소프트웨어의 취득	-	9,570,000
상조보증예치금의 증가	787,383,000	433,786,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	(1,500,200,000)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	-	(1,500,200,000)
보증금의 감소	-	200,000
주입종단기차입금의 상환	-	1,500,000,000
IV. 현금의 증가(감소)( I+II+III)	380,762,924	152,803,294
V. 기초의 현금	1,298,337,349	1,145,534,055
VI. 기말의 현금	1,679,100,273	1,298,337,349

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 11(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 10(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 용인공원라이프

### 1. 회사의 개요

주식회사 용인공원라이프(이하 "당사"라 함)는 2010년에 설립되었으며, 상조업 및 장의관련 서비스업 등을 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 안양시에 위치하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 1,500,000천원입니다.

보고기간종료일 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김동균	150,000	50
김재균	150,000	50
합 계	300,000	100

### 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는



기준입니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### - 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게 지급할 대가가 구매자로부터 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급한 것이라면 수익에서 직접 차감하지 아니합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 필요한 대부분의 활동이 완료(자본화 종료)되기 전까지 자금에 대한 차입 원가는 특정차입금에 해당되며 자본화가 종료되었을 때 특정차입금은 일반차입금에 포함되어 자본화이자율 산정에 포함될 수 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

투자기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자 항목은 실질적으로 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하는 금융상품에 포함됩니다. 이러한 장기투자 항목은 지분법적용투자주식의 장부금액이 영(0) 이하가 될 경우 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채'에 따라 손상을 우선적으로 인식하고, 관계기업의 손실 등을 반영하기 위한 지분법을 추가적으로 적용하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표', 제8장 '지분법', 제32장 '동일지배거래' 개정

주식회사등의외부감사에관한법률 및 시행령과 일반기업회계기준 4장 '연결재무제표

' 등의 개정으로 모든 종속기업은 예외 없이 연결대상 종속기업에 포함됩니다. 개정된 규정에 따라 당 회계연도부터 연결대상으로 편입되는 종속기업은 다음과 같이 회계처리합니다.

지분법을 적용해 온 경우에는 투자차액을 재산정하지 않으며, 지분법을 적용해오지 않은 경우에는 일반기업회계기준 제12장 '사업결합'에 따라 당 회계연도 개시일을 취득일로 하여 취득법으로 회계처리합니다.

단, 해당 개정내용은 2021년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 적용 중지할 수 있습니다(종속기업 범위 적용유예). 당사는 당기말 현재 종속기업이 없으며 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## (2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

일반기업회계기준 연차개선은 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

## 2.3 현금 및 현금성 자산

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

## 2.4 금융상품

### 1) 금융자산의 인식과 측정

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유 목적에 따라 당기손익인식금융자산, 유가증권(단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다.

#### 당기손익인식금융자산

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 단기매매증권

주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며, 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 만기보유증권은 취득원가와 액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자를



법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후취득원가를 재무상대표가액으로 계상하고 있습니다.

#### 매도가능증권

단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다.

매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

#### 매출채권 및 기타금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비과생 금융자산은 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 2) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 회사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

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

#### 3) 금융자산의 손상

당사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손

상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융 자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 매출채권 및 기타금융자산이나 만기보유증권에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치(회수가능액)의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 만기보유증권은 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어서 취득원가를 장부금액으로 하는, 공시가격이 없는 지분상품(매도가능증권)이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감



한 금액으로 산정하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

#### 4) 금융부채의 인식

일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유 목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

#### 당기손익인식금융부채

단기매대금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 5) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 6) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 7) 대손충당금

보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(유가증권은 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다

### 2.5 유형자산

#### 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 현금 구입가격으로 계상하고 있습니다.

#### 2) 감가상각방법

유형자산의 감가상각은 5년 정률법을 적용하고 있습니다.

#### 3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성있게 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 경제적효익이 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.

## 2.6 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표 가액으로 계상하고 있으며, 다음의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상된 상각액을 직접 차감한 미상각액으로 표시하고 있습니다. 다만, 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액은 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

## 2.7 충당부채

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

## 2.8 행사예수금 및 수당선급비용



당사는 회원이 상호회원 가입약관에 따라 매 월 또는 정해진 기간 동안 납입한 금액을 행사예수금으로, 사업비와 관련된 모집수당 등을 수당선급비용으로 계상하고 있습니다. 동 행사예수금은 상호회원의 장래 등 약정된 행사 발생 시 수익을 인식하여 상계처리되고 있으며, 동시에 수당선급비용으로 계상된 사업비 관련 모집수당 등은 수익인식 시점에서 영업비용으로 인식하여 상계처리되고 있습니다. 또한 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 회원이 납입한 금액에서 사업비와 관련된 모집수당 및 해약 환급금을 제외한 금액을 회비정산차익으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 종업원급여

### 1) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

### 2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.10 수익

당사는 장래서비스의 제공 시점에서 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

## 2.11 외화자산 및 부채의 환산

비화폐성 외화자산 및 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 외화부채는 보고기간종료일 현재 서울외국환중개에서 고시하는 기준환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 환산손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

## 2.12 주당손익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 보통주 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

## 2.13 중소기업의 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

### 1) 법인세등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

### 2) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

## 3. 매도가능증권



당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부가액	
				당기말	전기말
상조보증공제조합	14 좌	1.83	1,431,185	1,431,185	1,431,185
합계			1,431,185	1,431,185	1,431,185

(주1) 당사는 할부거래에 관한 법률에 의거하여 상조업체와 계약한 소비자의 피해를 보상하고, 상조회사의 신용도를 증대시키며, 이를 통해 상조회사의 영업을 활성화시킬 목적으로 설립된 상조보증공제조합에 1,431,185천원을 출자하였습니다(주석 14 참조).

(주2) 매도가능증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

#### 4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	처분액	감가상각	기말
비품	26,718	2,803	(10,499)	(12,864)	6,158

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	처분액	감가상각	기말
비품	77,804	-	(38)	(51,048)	26,718

#### 5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	2	-	-	2
소프트웨어	289,740	-	(86,836)	202,904
합계	289,742	-	(86,836)	202,906

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	2	-	-	2
소프트웨어	367,500	9,570	(87,330)	289,740
합계	367,502	9,570	(87,330)	289,742

## 6. 행사예수금 및 수당선급비용

### (1) 행사예수금

행사예수금은 당사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며, 동 행사예수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행 시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다.

한편, 상호 회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 행사예수금에서 공정거래 위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 회비정산차익(영업외손익)으로 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 계상한 회비정산차익은 각각 780 백만원 및 1,012백만원입니다.

### (2) 수당선급비용

상조계약 체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당



은 상조계약별로 구분하여 중도 해약시 공제할 모집수당공제액 범위내에서 이연하며, 이연된 모집수당 등은 수당선급비용으로 자산으로 표시하고 있습니다. 수당선급비용은 소비자의 장례 등 약정된 행사 수행 및 고객 해약 시 영업비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 행사예수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	20,820,967	19,337,219
납입	5,785,432	6,074,829
행사	(1,167,317)	(1,385,960)
해약	(3,057,477)	(3,205,121)
기말	22,381,605	20,820,967

(4) 당기 및 전기 중 수당선급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	3,582,735	4,026,440
지급	459,210	487,234
행사	(175,098)	(96,981)
해약	(1,438,421)	(833,958)
기말	2,428,426	3,582,735

(5) 당기말 및 전기말 현재 행사예수금 보전금액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약기관	당기말	전기말
공제계약	상조보증공제조합	11,190,802	10,410,484
행사예수금		22,381,605	20,820,967
행사예수금 보전비율		50%	50%

(6) 당기말 및 전기말 현재 행사예수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급하여야 할 해약 환급금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
행사예수금	22,381,605	20,820,967
해약환급금	15,319,230	13,938,474

#### 7. 주임종단기차입금

당기말 및 전기말 현재 주임종단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구분	이자율(%)	당기말	전기말
김동균	대표이사	-	1,551,538	2,140,348
김재균	주주	-	1,116,600	1,116,600
	합계		2,668,138	3,256,948

#### 8. 소송충당부채

당기말 및 전기말 현재 소송충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	당기	전기
기 초	-	47,533
증가(감소)	-	(47,533)
기 말	-	-

(주1) 소송사건에 대해서 2심 판결에서 당사가 승소하여 48백만원의 소송충당부채를 전기 중 환입하였습니다.

#### 9. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).



구분	당기	전기
기초	496,253	466,572
퇴직금 지급	(184,794)	(140,798)
퇴직급여 설정액	176,935	170,479
기말	488,394	496,253

## 10. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 주, 원).

수권주식수	발행주식수	주당 금액	자본금	
			당기말	전기말
300,000	300,000	5,000	1,500,000,000	1,500,000,000

## 11. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

### 결손금처리계산서

제 11(당)기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 10(전기)	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 3월 31일	처리확정일	2020년 3월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 미처리결손금		16,234,630,613		16,077,614,344
전기이월미처리결손금	16,077,614,344		15,779,956,501	
당기순손실	157,016,269		297,657,843	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		16,234,630,613		16,077,614,344



12. 법인세등

당사는 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세법 등 법령에 의해 납부해야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

13. 특수관계자와의 거래

(1) 당사의 특수관계자의 주요 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	특수관계 여부
(주)라이프클럽	기타 특수관계회사
(재)용인공원	
구하석재	
아트스페이스	

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	거래내용	당기	전기
(주)라이프클럽	매출 등	635	25,467
	매입 등	48,400	52,800
(재)용인공원	매출 등	6,893,206	3,598,870
	매입 등	-	-
구하석재	매출 등	168,326	397,879
	매입 등	-	-
아트스페이스	매출 등	28,720	158,754
	매입 등	-	-
매출 등 합계		7,090,887	4,180,970
비용 등 합계		48,400	52,800

(3) 당기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	채권		채무	
	매출채권	단기대여금	주임종단기차입금	미지급금
㈜라이프클럽	204,554	450,000	-	-
(재)용인공원	1,277,928	-	-	-
구하석재	10,067	-	-	-
아트스페이스	59,491	-	-	-
대표이사	-	-	1,551,538	-
김재균	-	-	1,116,600	-
합계	1,552,040	450,000	2,668,138	-

(4) 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	채권		채무	
	매출채권	단기대여금	주임종단기차입금	미지급금
㈜라이프클럽	203,856	450,000	-	4,400
(재)용인공원	335,026	-	-	355,568
구하석재	281,982	-	-	-
아트스페이스	77,178	-	-	-
대표이사	-	-	2,140,348	-
김재균	-	-	1,116,600	-
합계	898,042	450,000	3,256,948	359,968

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	기초	증가	감소	기말	비고
단기대여금	㈜라이프클럽	450,000	-	-	450,000	관계회사
주임종단기차입금	대표이사	2,140,348	-	(588,810)	1,551,538	주주
	김재균	1,116,600	-	-	1,116,600	주주
	합계	3,256,948	-	(588,810)	2,668,138	

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	기초	증가	감소	기말	비고
단기대여금	㈜라이프클럽	-	450,000	-	450,000	관계회사
주임종단기차입금	대표이사	4,274,665	-	(2,134,318)	2,140,348	주주
	김재균	1,116,600	-	-	1,116,600	주주
	합계	5,391,265	-	(2,134,318)	3,256,948	

(6) 당사는 (재)용인공원의 채무상환보증을 위하여 애큐온캐피탈에게 5,000백만원의 채무보증을 제공하고 있습니다.

#### 14. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	약정한도액	비고
이행보증	서울보증보험	705,000	CMS 담보

#### (2) 공제계약

1) 당사는 할부거래에 관한 법률 상 제27조 제1항에 따라서 회사가 폐업이나 선불식 할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우, 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여 공제조합으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

#### 2) 공제계약 관련 자산 및 공제비용

당사는 행사예수금의 보전을 위하여 상조보증공제조합에 출자금 출자, 보증금 예치 및 보증수수료를 납부하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다(주석 3 참조).

(단위 : 천원)



계정과목	공제기관	당기말	전기말	비고
매도가능증권	상조보증공제조합	1,431,185	1,431,185	출자금
상조보증예치금		3,228,584	2,441,201	보증금
합 계		4,659,769	3,872,386	
지급수수료		30,089	33,352	

### 3) 담보제공내역

당기말 현재 당사는 공제계약과 관련하여 상조보증공제조합에 담보를 제공하고 있으며, 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	장부가액	설정금액	비고
매도가능증권	1,431,185	1,431,185	질권
상조보증예치금	3,228,584	3,228,584	예치금
합 계	4,659,769	4,659,769	

### 15. 주당 손익

당기 및 전기의 주당순이익(손실)의 산출근거는 다음과 같습니다.

#### (1) 기본주당이익(손실)

##### ① 기본주당이익(손실)

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(Ⅰ)	(157,016,269)	(297,657,843)
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	300,000	300,000
기본주당이익(손실)(Ⅰ ÷ Ⅱ)	(523)	(992)



② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

i) 당기

구 분	주식수	가중치	적 수
기초	300,000	365	109,500,000
합 계	300,000		109,500,000

당기 가중평균유통보통주식수 =  $109,500,000 \div 365 = 300,000$  주

ii) 전기

구 분	주식수	가중치	적 수
기초	300,000	365	109,500,000
합 계	300,000		109,500,000

가중평균유통보통주식수 =  $109,500,000 \div 365 = 300,000$  주

(2) 회석주당이익

잠재적보통주가 없으므로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

16. 부가가치의 산정

당기 및 전기의 부가가치 산정에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,797,105	2,079,671
퇴직급여	176,935	170,479
복리후생비	175,583	212,958
임차료	247,101	220,839

구 분	당기	전기
세금과공과	63,047	75,711
감가상각비	12,864	51,048
무형자산상각비	86,836	87,330
합 계	2,559,471	2,898,036

#### 17. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	157,016	297,658
기타포괄손익	-	-
총포괄손실	157,016	297,658

#### 18. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입이나 유출이 없는 중요한 거래 내역은 없습니다.

#### 19. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

##### (1) 유동성위험 관리 방법

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

당사는 부채 상환을 포함하여, 90일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 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 : 천원)

구분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합계
매입채무	52,839	-	-	52,839
주임종단기차입금	2,668,138	-	-	2,668,138
미지급금	234,625	-	-	234,625
합계	2,955,602	-	-	2,955,602

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

## 20. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2021년 3월 16일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 용인공원라이프			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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							
투입 인원수	-	1	1	1	1	2	-	-	-	-	-	-	2	4
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	3	66	8	14	158	-	-	-	-	-	80	169
	합계	-	3	66	8	14	158	-	-	-	-	-	80	169

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 10월 6일		1 일
	주요내용	전반감사계획, 고유위험평가		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2020-10-26 ~ 27	2 일	2 명	- 명
2021-03-02 ~ 03	2 일	2 명	- 명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일
	실사(입회)장소	-		
	실사(입회)대상	-		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-01		1 일
	실사(입회)장소	본사		
	실사(입회)대상	현금 시재 등		



외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020-10-27 / 2021-03-03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 27일	내부감사, 재무 담당이사, 실무 책임자, 감사업무 담당이사 및 참여회계사 등	대면회의	회계감사 주요사항 및 중간 감사 결과 논의
2	2021년 03월 03일	내부감사, 재무 담당이사, 실무 책임자, 감사업무 담당이사 및 참여회계사 등	대면회의	회계감사 주요사항 및 기말 감사 결과 논의