

주식회사 용인공원라이프

재무제표에 대한  
감 사 보 고 서

제 14(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

# 목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 용인공원라이프

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 25일

## 감사의견

우리는 주식회사 용인공원라이프(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 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.

## 강조사항

### (1) 계속기업 관련한 중요한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었

으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통해서 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2023년 12월 31일 현재 부채가 자산을 17,748백만원 초과하고 있는 완전자본잠식상태입니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서 존속능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 이러한 불확실성으로 인한 영향은 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

### **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 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.

서울특별시 강남구 영동대로 333(대치동, 동원빌딩)

대성삼경회계법인 대표이사 김순태



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 14(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 용인공원라이프 대표이사 김현호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 동편로20번길 9

(전 화) 02-575-9229

재 무 상 태 표

제 14(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 13(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 14(당)기말		제 13(전)기말	
자산				
I. 유동자산		4,047,302,308		3,790,184,390
(1) 당좌자산		4,047,302,308		3,790,184,390
현금및현금성자산	3,993,555,901		3,747,966,864	
매출채권(주석12)	23,160,500		15,939,250	
대손충당금	(231,605)		(159,393)	
미수금	16,648,500		19,634,727	
선급금	32,827,278		22,679,518	
대손충당금	(21,977,278)		(21,977,278)	
선급비용	2,779,342		5,602,422	
미수법인세환급액	539,670		498,280	
II. 비유동자산		6,362,336,746		7,003,777,326
(1) 투자자산		2,231,184,550		2,031,184,550
매도가능증권(주석3,13)	2,231,184,550		2,031,184,550	
(2) 유형자산(주석2,4)		152,408,342		21,132,836
차량운반구	25,471,819		25,471,819	
감가상각누계액	(10,613,256)		(5,518,893)	
비품	270,489,330		101,068,830	
감가상각누계액	(132,939,551)		(99,888,920)	
(3) 무형자산(주석2,5)		98,290,502		140,082,919
산업재산권	67,444,834		43,261,334	
소프트웨어	30,845,668		96,821,585	
(4) 기타비유동자산		3,880,453,352		4,811,377,021
임차보증금	53,361,000		83,361,000	
기타보증금	270,000		270,000	
회원권	278,125,000		278,125,000	
상조보증예치금(주석3,6,13)	3,544,494,270		3,404,977,470	
수당선급비용(주석6)	4,203,082		1,044,643,551	
자산총계		10,409,639,054		10,793,961,716
부채				
I. 유동부채		177,361,355		419,451,636
매입채무	95,298,267		37,761,367	
단기차입금(주석7,12)	-		250,000,000	
미지급금(주석12)	27,200,448		41,816,339	
예수금	27,754,270		81,277,230	
선수금	5,000,000		-	

과 목	제 14(당)기말		제 13(전)기말	
미지급비용	22,108,370		8,596,700	
II. 비유동부채		27,980,498,218		26,197,334,428
퇴직급여충당부채(주식8)	967,262,562		909,482,631	
퇴직연금운용자산(주식8)	(48,531,061)		-	
행사에수금(주식6,13)	27,061,766,717		25,287,851,797	
부채총계		28,157,859,573		26,616,786,064
자본				
I. 자본금		1,590,000,000		1,590,000,000
자본금(주식1,9)	1,590,000,000		1,590,000,000	
II. 결손금		19,338,220,519		17,412,824,348
미처리결손금(주식10)	(19,338,220,519)		(17,412,824,348)	
자본총계		(17,748,220,519)		(15,822,824,348)
부채및자본총계		10,409,639,054		10,793,961,716

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



손익계산서

제 14(당기) : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 14(당기)		제 13(전기)	
I. 영업수익		2,126,080,258		1,664,423,849
행사수익(주석2,6)	1,920,112,819		1,443,973,684	
수수료수익(주석12)	196,967,439		111,355,290	
임대료수익	9,000,000		12,674,194	
상품 판매	-		96,420,681	
II. 영업비용(주석12)		4,725,786,611		3,943,065,113
급여	1,038,256,612		963,497,011	
퇴직급여(주석8)	328,675,579		130,730,835	
복리후생비	81,806,002		58,254,202	
여비교통비	18,578,955		7,247,710	
접대비	45,283,860		10,500,000	
통신비	23,279,402		24,117,204	
세금과공과	16,009,590		16,947,940	
수도광열비	13,720		-	
전력비	719,376		-	
감가상각비(주석4)	38,144,994		6,520,634	
지급임차료	103,930,700		95,376,984	
보험료	8,229,300		11,492,467	
차량유지비	2,414,000		611,000	
운반비	2,944,200		3,684,714	
교육훈련비	320,000		20,000	
도서인쇄비	4,469,100		8,542,600	
사무용품비	558,035		903,660	
소모품비	106,261,202		82,816,990	
지급수수료(주석6)	2,474,889,691		2,154,707,150	
광고선전비	208,693,677		86,114,026	
판매촉진비	111,736,300		64,998,800	
대손상각비	4,062,212		(296,052)	
건물관리비	13,009,819		12,041,770	
판매수수료(주석12)	8,807,868		63,930,145	
무형자산상각비(주석5)	84,692,417		80,543,441	
상품 원가	-		59,761,882	
III. 영업손실		2,599,706,353		2,278,641,264
IV. 영업외수익		675,602,884		578,406,555
이자수익	3,506,565		5,955,739	
회비정산차익(주석6)	670,506,708		558,822,988	

과 목	제 14(당)기		제 13(전기)	
퇴직연금운용수익	368,246		-	
잡이익	1,221,365		13,627,828	
V. 영업외비용		1,292,702		42,320,351
이자비용	-		11,200,000	
잡손실	1,292,702		31,120,351	
VI. 법인세차감전순손실		1,925,396,171		1,742,555,060
VII. 법인세등(주석11)		-		-
VIII. 당기순손실		1,925,396,171		1,742,555,060
IX. 주당손익(주석14)				
기본주당손실		6,055		5,480

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	1,590,000,000	(15,670,269,288)	(14,080,269,288)
당기순이익	-	(1,742,555,060)	(1,742,555,060)
2022.12.31(전기말)	1,590,000,000	(17,412,824,348)	(15,822,824,348)
2023.01.01(당기초)	1,590,000,000	(17,412,824,348)	(15,822,824,348)
당기순이익	-	(1,925,396,171)	(1,925,396,171)
2023.12.31(당기말)	1,590,000,000	(19,338,220,519)	(17,748,220,519)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14(당기) : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 용인공원라이프

(단위 : 원)

과 목	제 14(당기)	제 13(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,017,426,337	576,874,810
1. 당기순손실	(1,925,396,171)	(1,742,555,060)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	455,575,202	217,498,858
감가상각비	38,144,994	6,520,634
무형자산상각비	84,692,417	80,543,441
대손상각비	4,062,212	(296,052)
퇴직급여	328,675,579	130,730,835
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(670,506,708)	(558,822,988)
회비정산차익	670,506,708	558,822,988
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,157,754,014	2,660,754,000
매출채권의 감소(증가)	(7,221,250)	29,605,206
미수금의 감소(증가)	(1,003,773)	(4,669,989)
선급금의 감소(증가)	(10,147,760)	147,078,995
선급비용의 감소(증가)	2,823,080	(1,241,398)
수당선급비용의 감소(증가)	1,040,440,469	1,024,385,800
미수법인세환급액의 감소(증가)	(41,390)	5,026,050
재고자산의 감소(증가)	-	59,761,882
매입채무의 증가(감소)	57,536,900	3,429,748
미지급금의 증가(감소)	(14,615,891)	(342,387,300)
예수금의 증가(감소)	(53,522,960)	(22,677,390)
미지급비용의 증가(감소)	13,511,670	(225,381,807)
선수금의 증가(감소)	5,000,000	(175,446,329)
행사예수금의 증가(감소)	2,444,421,628	2,169,657,123
사외적립자산의 증감	(48,531,061)	-
퇴직금의 지급	(270,895,648)	(6,386,591)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(521,837,300)	(528,102,020)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	30,000,000	55,458,000
임차보증금의 감소	30,000,000	55,458,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(551,837,300)	(583,560,020)
임차보증금의 증가	-	53,361,000
비품의 취득	169,420,500	-
산업재산권의 취득	42,900,000	50,820,000
소프트웨어의 취득	-	44,000,000
상조보증예치금의 증가	339,516,800	435,379,020
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(250,000,000)	(156,527,600)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-

과 목	제 14(당기)		제 13(전기)	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(250,000,000)		(156,527,600)	
단기차입금의 상환	250,000,000		156,527,600	
IV. 현금의 증가(감소)( I +II +III)		245,589,037		(107,754,810)
V. 기초의 현금		3,747,966,864		3,855,721,674
VI. 기말의 현금		3,993,555,901		3,747,966,864

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 14(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 13(전)기말 : 2022년 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 1,590,000천원입니다.

보고기간종료일 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김동균	159,000	50
김재균	159,000	50
합 계	318,000	100

### 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래와 같습니다. 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

당사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- '제17장 ‘ 정부보조금의 회계처리’ - 수익관련 보조금의 표시

수익관련 보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '제22장 ‘ 법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예

외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외 규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

### - '제2장 ' 재무제표의 작성과 표시 I ' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 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 매도



는 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 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후취득원가를 재무상태표가액으로 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 비파생 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 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산(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 차감한 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 공정 가치 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

단기매매금융부채이거나 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 기

대되지 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 있

습니다. 동 행사예수금은 상호회원의 장례 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 장례서비스의 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	취득원가	장부가액	
			당기말	전기말
상조보증공제조합	21 좌	2,131,185	2,131,185	1,931,185
인탑스-씨티케이 제1호 신기술투자조합	-	100,000	100,000	100,000
합계		2,231,185	2,231,185	2,031,185

(주1) 당사는 할부거래에 관한 법률에 의거하여 상조업체와 계약한 소비자의 피해를 보상하고, 상조회사의 신용도를 증대시키며, 이를 통해 상조회사의 영업을 활성화시킬 목적으로 설립된 상조보증공제조합에 2,131,185천원을 출자하였습니다(주석 13 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
차량운반구	19,953	-	-	(5,094)	14,859
비품	1,180	169,421	-	(33,051)	137,550
합계	21,133	169,421	-	(38,145)	152,408

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	처분액	감가상각	기말
차량운반구	25,047	-	-	(5,094)	19,953
비품	2,606	-	-	(1,426)	1,180
합계	27,653	-	-	(6,521)	21,133

## 5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	43,261	42,900	(18,717)	67,445
소프트웨어	96,822	-	(65,976)	30,846
합계	140,083	42,900	(84,692)	98,291

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	2	50,820	(7,561)	43,261
소프트웨어	125,804	44,000	(72,983)	96,822
합계	125,806	94,820	(80,543)	140,083

## 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 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 회비정산차익(영업외손익)으로 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 계상한 회비정산차익은 각각 671백만원 및 559백만원입니다.

(2) 수당선급비용

상조계약 체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당은 상호계약별로 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	25,287,852	23,677,018
납입	6,510,236	5,639,629
행사	(1,920,113)	(1,443,974)
해약	(2,816,208)	(2,584,821)
기말	27,061,767	25,287,852

(4) 당기 및 전기 중 수당선급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,044,644	2,069,029
지급	355,356	120,056
행사	(254,816)	(206,988)
해약	(1,140,980)	(937,454)
기말	4,203	1,044,644

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

(단위 : 천원)

구분	계약기관	당기말	전기말
공제계약	상조보증공제조합	13,530,884	12,643,926
행사예수금		27,061,768	25,287,852
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	27,061,767	25,287,852
해약환급금	20,993,491	18,669,770

## 7. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구분	이자율(%)	당기말	전기말
새마을금고	-	4.0	-	250,000
합계			-	250,000

## 8. 퇴직급여충당부채

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

구분	당기	전기
기초	909,483	785,138
퇴직금 지급	(270,896)	(6,387)
퇴직급여 설정	328,676	130,731
기말	967,263	909,483

## 9. 자본

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

수권주식수	발행주식수	주당 금액	자본금	
			당기말	전기말
1,000,000	318,000	5,000	1,590,000,000	1,590,000,000

## 10. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

### 결손금처리계산서

제 14(당)기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 13(전기)	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 3월 29일	처리확정일	2023년 3월 31일

(단위 : 원)

과 목	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
I. 미처리결손금		19,338,220,519		17,412,824,348
전기이월미처리결손금	17,412,824,348		15,670,269,288	
당기순손실	1,925,396,171		1,742,555,060	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		19,338,220,519		17,412,824,348

## 11. 법인세등

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

## 12. 특수관계자와의 거래

(1) 당사의 특수관계자의 주요 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위 : 천원)

회 사 명	거래내용	당기	전기
(재)용인공원	매출 등	135,213	28,066
	매입 등	-	-
구하석재	매출 등	-	602
	매입 등	-	-
아트스페이스	매출 등	-	10,531
	매입 등	-	-
매출 등 합계		135,213	39,199
비용 등 합계		-	-

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

(단위 : 천원)

회 사 명	채권		채무	
	매출채권	단기대여금	주임종단기차입금	선수금
(재)용인공원	2,337	-	-	-
합계	2,337	-	-	-

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

(단위 : 천원)

회 사 명	채권		채무	
	매출채권	단기대여금	주임종단기차입금	미지급금
(재)용인공원	2,781	-	-	-
합계	2,781	-	-	-

(5) 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

<전기> (단위 : 천원)

계정과목	거래처	기초	차입	상환	기말	비고
주임종단기차입금	대표이사	6,528	-	(6,528)	-	주주
	합계	6,528	-	(6,528)	-	

### 13. 우발채무 및 약정사항

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

(단위 : 천원)

구분	금융기관	약정한도액	비고
이행보증	서울보증보험	735,000	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	2,131,185	1,931,185	출자금
상조보증예치금		3,544,494	3,404,978	보증금
합 계		5,675,679	5,336,163	
지급수수료		24,691	24,463	

### 3) 담보제공내역

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

(단위 : 천원)

계정과목	장부가액	설정금액	비고
매도가능증권	2,131,185	2,131,185	질권
상조보증예치금	3,544,494	3,544,494	예치금
합 계	5,675,679	5,675,679	

### 14. 주당 손익

당기 및 전기의 주당순이익(손실)의 산출근거는 다음과 같습니다.

#### (1) 기본주당이익(손실)

##### ① 기본주당이익(손실)

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)(Ⅰ)	(1,925,396,171)	(1,742,555,060)
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	318,000	318,000



(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
기본주당이익(손실)(Ⅰ ÷ Ⅱ)	(6,055)	(5,480)

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

i) 당기

구 분	주식수	가중치	적 수
기초	318,000	365	116,070,000
합 계	318,000		116,070,000

당기 가중평균유통보통주식수 =  $116,070,000 \div 365 = 318,000$  주

ii) 전기

구 분	주식수	가중치	적 수
기존주주	318,000	365	116,070,000
합 계	318,000		116,070,000

가중평균유통보통주식수 =  $116,070,000 \div 365 = 318,000$  주

(2) 회석주당이익

잠재적보통주가 없으므로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

15. 부가가치의 산정

당기 및 전기의 부가가치 산정에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,038,257	963,497
퇴직급여	328,676	130,731
복리후생비	81,806	58,254
임차료	103,931	95,377
세금과공과	16,018	16,948
감가상각비	38,145	6,521
무형자산상각비	84,692	80,543
합 계	1,691,524	1,351,871

#### 16. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(1,925,396)	(1,742,555)
기타포괄손익	-	-
총포괄손실	(1,925,396)	(1,742,555)

#### 17. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상조보증예치금 출자금 대체	200,000	500,000

#### 18. 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	95,298	-	-	95,298
미지급금	9,928	-	-	9,928
미지급비용	22,108	-	-	22,108
합계	127,334	-	-	127,334

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

#### 19. 계속기업 관련 중요한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통해서 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 회사는 2023년 12월 31일 현재 부채가 자산을 17,748백만원 초과하고 있는 완전자본잠식상태입니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서 존속능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 이러한 불확실성으로 인한 영향은 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

#### 20. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 15일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.