

주식회사 두레문화

재무제표에 대한  
감사보고서

제 23 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 22 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

회계법인예원

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무상태표	-----	4
손익계산서	-----	6
자본변동표	-----	8
현금흐름표	-----	9
주석	-----	11

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두레문화  
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 10일

우리는 첨부된 주식회사 두레문화의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 동 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 않았는지 여부에 대해 합리적인 확신을 얻을 수 있도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 두레문화의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 16에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 16에서 기술하고 있는 바와같이 회사는 당기말 현재 회사의 총부채가 총자산보다 1,401,835천원만큼 많습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 불러일으킬만큼 중대한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

### 기타사항

주식회사 두레문화의 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

서울시 구로구 경인로 54길 4

대표이사 김태영



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 두레문화

## 제 23 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

## 제 22 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두레문화 대표이사 장지현

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 중구 중앙대로 323, 상가 305호

(전 화) 1577-3566

재 무 상 태 표

제 23 기 2016년 12월 31일 현재

제 22 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두레문화

(단위 : 원)

과 목	제23(당)기	제22(전)기(감사받지 아니한 재무제표)
자 산		
I. 유동자산	691,774,694	908,628,019
(1) 당좌자산	691,774,694	908,628,019
현금및현금성자산(주석13)	188,364,884	86,994,019
단기금융상품(주석4)	500,000,000	300,000,000
단기대여금	-	2,000,000
미수금	720,000	1,135,600
선급금	1,600,000	516,900,000
선급비용	1,089,810	1,598,400
II. 비유동자산	3,344,602,885	2,410,562,966
(1) 유형자산(주석5,6,15)	2,631,452,885	1,640,604,966
토지	1,604,000,010	1,603,058,410
건물	1,039,062,046	-
감가상각누계액	(19,482,413)	-
차량운반구	138,094,910	138,094,910
감가상각누계액	(132,304,324)	(123,774,956)
비품	29,457,318	30,307,318
감가상각누계액	(27,374,662)	(25,671,997)
건설중인자산	-	18,591,281
(2) 기타비유동자산	713,150,000	769,958,000
임차보증금	30,000,000	50,000,000
이연모집수당	38,000,000	41,808,000
상조예치금(주석7)	645,150,000	678,150,000
자산총계	4,036,377,579	3,319,190,985
부채		
I. 유동부채	47,852,052	537,501,710
외상매입금	10,988,000	12,223,000
예수금	11,645,220	9,290,870
부가세예수금	3,814,493	171,270
단기차입금	-	500,000,000
미지급비용	21,404,339	15,816,570
II. 비유동부채	5,390,360,437	3,944,352,532
장기차입금(주석6)	1,500,000,000	-
임대보증금	250,000,000	-
퇴직급여충당부채(주석8,15)	158,490,037	108,206,532

과 목	제23(당)기		제22(전)기(감사받지 아니한 재무제표)	
상조예수금(주석7)	3,481,870,400		3,836,146,000	
부채총계		5,438,212,489		4,481,854,242
자본				
Ⅰ. 자본금(주석1,10)		300,000,000		300,000,000
보통주자본금	300,000,000		300,000,000	
Ⅱ. 자본조정		-		-
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		-		-
Ⅱ. 결손금(주석11)		(1,701,834,910)		(1,462,663,257)
미처리결손금	(1,701,834,910)		(1,462,663,257)	
자본총계		(1,401,834,910)		(1,162,663,257)
부채및자본총계		4,036,377,579		3,319,190,985

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제23기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제22기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두레문화

(단위 : 원)

과목	제23(당)기		제22(전)기(감사받지 아니한 재무제표)	
I.매출액		267,989,093		207,957,816
행사수입	186,316,361		207,957,816	
임대료수입	81,672,732		-	
II.매출원가		112,707,004		118,779,456
III.매출총이익		155,282,089		89,178,360
IV.판매비와관리비(주석14)		420,032,844		289,255,320
직원급여	200,800,000		161,200,000	
상여금	11,800,000		8,800,000	
잡급	1,250,000		11,451,000	
퇴직급여	50,283,505		-	
복리후생비	11,815,164		9,225,650	
여비교통비	1,172,150		974,260	
접대비	4,978,900		3,990,010	
통신비	4,631,193		4,737,673	
수도광열비	3,683,085		186,648	
세금과공과금	11,149,069		6,288,340	
감가상각비(주석5)	29,714,446		-	
지급임차료	18,500,000		17,700,000	
수선비	7,850,000		1,150,000	
보험료	6,391,470		4,936,550	
차량유지비	4,117,387		7,888,309	
운반비	20,000		40,000	
도서인쇄비	245,455		416,000	
소모품비	1,331,978		690,300	
지급수수료	31,885,212		18,444,000	
건물관리비	4,206,130		4,169,230	
모집수당	14,207,700		26,967,350	
V.영업손실		264,750,755		200,076,960
VI.영업외수익		103,810,853		158,450,667
이자수익	7,127,833		10,436,725	
잡이익	96,683,020		148,013,942	
VII.영업외비용		78,231,751		4,074,353
이자비용	38,050,937		-	
기타의대손상각비	32,000,000		-	
유가증권처분손실	-		253,089	
유형자산폐기손실	850,000		878,486	
잡손실	7,330,814		2,942,778	



과 목	제23(당)기		제22(전기)(감사받지 아니한 재무제표)	
VIII. 법인세비용차감전순손실		239,171,653		45,700,646
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순손실		239,171,653		45,700,646
XI. 주당순손실		7,972		1,523
주당순손실	7,972		1,523	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제23기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제22기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두레문화

(단위 : 원)

과 목	자본금	결손금	총 계
2015.01.01(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	300,000,000	(1,173,608,663)	(1,116,962,611)
당기순손실	-	(45,700,646)	(45,700,646)
전기오류수정손실	-	(243,353,948)	(243,353,948)
2015.12.31(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	300,000,000	(1,462,663,257)	(1,406,017,205)
2016.01.01(당기초)	300,000,000	(1,462,663,257)	(1,162,663,257)
당기순손실	-	(239,171,653)	(239,171,653)
2016.12.31(당기말)	300,000,000	(1,701,834,910)	(1,401,834,910)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제23기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제22기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 두레문화

(단위 : 원)

과목	제23(당)기		제22(전기) (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(447,216,770)		(539,408,834)
1. 당기순손실	(239,171,653)		(45,700,646)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	112,847,951		3,095,176	
퇴직급여	50,283,505		-	
감가상각비	29,714,446		-	
기타의대손상각비	32,000,000		-	
유가증권처분손실	-		251,444	
유형자산폐기손실	850,000		-	
기타현금유출이없는비용	-		2,843,732	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(320,893,068)		(496,803,364)	
미수금	415,600		-	
선금금	15,300,000		(512,400,000)	
선금비용	3,808,000		4,030,000	
선납세금	508,590		4,209,560	
기타보증금의 감소	3,000,000		-	
외상매입금	(1,235,000)		4,894,000	
예수금	2,354,350		2,205,450	
부가세예수금	3,643,223		93,665	
미지급비용	5,587,769		163,961	
부금예수금	(354,275,600)		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(701,412,365)		260,558,089
1. 투자활동으로인한현금유입액	20,000,000		2,011,430,000	
임차보증금의 감소	20,000,000		-	
단기대여금의회수	-		5,320,000	
비품의처분	-		6,110,000	
기타단기금융상품의처분	-		2,000,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	721,412,365		1,750,871,911	
단기금융상품의증가	200,000,000		-	
기타단기금융상품의증가	-		1,700,000,000	

과 목	제23(당)기		제22(전기) (감사받지 아니한 재무제표)	
임차보증금의 지급	-		20,000,000	
보증금의지급	-		3,450,000	
토지의취득	941,600		1,067,000	
건물의취득	520,470,765		-	
비품의취득	-		850,000	
차량운반구의취득	-		6,913,630	
건설중인자산의취득	-		18,591,281	
III. 재무활동으로인한현금흐름		1,250,000,000		225,428,710
1. 재무활동으로인한현금유입액	1,750,000,000		762,700,200	
단기차입금의 차입	-		500,000,000	
장기차입금의차입	1,500,000,000		-	
임대보증금의증가	250,000,000		-	
기타재무활동으로인한현금유입	-		262,700,200	
2. 재무활동으로인한현금유출액	500,000,000		537,271,490	
단기차입금의상환	500,000,000		-	
미지급금의 지급	-		43,269,090	
기타재무활동으로인한현금유출	-		494,002,400	
IV. 현금의증가( I + II + III)		101,370,865		(53,422,035)
V. 기초의현금		86,994,019		140,416,054
VI. 기말의현금		188,364,884		86,994,019

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

2016년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 두레문화

### 1. 회사의 개요

주식회사 두레문화(이하 "회사")는 1994년 4월 상조부금 장례업과 이와 관련된 부대사업 등을 주요 사업목적으로 설립하였습니다. 본사는 대구광역시 중구 중앙대로 323, 상가 305호에 소재하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 50,000,000원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 300,000,000원이며, 대표이사는 장지현입니다.

당기말 현재 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	지분율
장지현	32%
이창호	24%
윤태호	3%
박두육	16%
장제공	25%
합계	100%

### 2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 수익인식

상조회원의 장례등 약정된 행사발생시 수익을 인식하여 상계처리되고 있으며, 상조회원의 계약해지가 발생할 경우 가입약관에 따라 해약환급금을 제외한 금액을 부금해약수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

## (2) 현금성자산

당사는 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산입니다.

## (3) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 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 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## (5) 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유 손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 상조예수금 및 이연모집수당

회사는 상조계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액은 상조서비스를 제공하기 전까지 상조예수금으로 표시하고 있으며, 상조계약 체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당은 상조계약별로 구분하여 중도 해약시 공제할 모집수당공제액 범위 내에서 이연하고 있으며, 이연된 신계약비는 이연모집수당으로 표시하고 있습니다. 또한, 미상각이연모집수당 상계후 예수금등의 부채가 상조서비스등의 원가등에 미달하여 손실이 예상되는 경우 그에 상당하는 금액만큼을 이연모집수당손상차손으로 처리하며, 부족한 경우 충당부채를 계상하고 있습니다.

#### (7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

또한 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식

하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정률법
비품	5년	정률법

#### (8) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

매도가능증권에 대해 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 퇴직급여

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

#### (10) 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 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 경



우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

#### (11) 중소기업의 회계처리 특례

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

##### 1) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

##### 2) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액으로 표시하고 있습니다.

##### 3) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

##### 4) 유형자산과 무형자산

유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치의 결정은 법인세법의 규정에 따르고 있습니다.

#### (12) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

#### (13) 사실상 재무제표 확정일

회사의 재무제표는 2017년 3월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

### 3. 사용제한된 금융상품

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

#### 4. 금융상품

당기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	금융기관	종 류	당 기
단기금융상품	대구은행	정기예금	300,000,000
단기금융상품	신협	정기예금	200,000,000
합계			500,000,000

#### 5. 유형자산

당기 중 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	기초장부가액	취득 및 자본적 지출	감가상각비	처분 및 폐기	대체(주1)	기말장부가액
토지	1,603,058,410	941,600	-	-	-	1,604,000,010
건물	-	520,470,765	-	-	518,591,281	1,039,062,046
감가상각누계액	-	-	(19,482,413)	-	-	(19,482,413)
차량운반구	138,094,910	-	-	-	-	138,094,910
감가상각누계액	(123,774,956)	-	(8,529,368)	-	-	(132,304,324)
비품	30,307,318	-	-	(850,000)	-	29,457,318
감가상각누계액	(25,671,997)	-	(1,702,665)	-	-	(27,374,662)
건설중인자산	18,591,281	-	-	-	(18,591,281)	-
합계	1,640,604,966	521,412,365	(29,714,446)	(850,000)	500,000,000	2,631,452,885

(주1) 당기 중 준공된 건물의 전기 중 선급한 도급공사 계약금으로 선급금에서 대체되었습니다.

회사의 건물과 차량운반구는 화재보험 및 자동차보험에 가입되어 있습니다.

#### 6. 차입금

당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정명	차입처	금리	당기말
장기차입금	신협	3.736%	1,500,000,000

한편, 위의 장기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물이 신협에 담보로 제공되어 있습니다.

## 7. 상조예수금과 상조예치금

### (1) 상조예수금

당기중 상조예수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기
기 초 잔 액	3,836,146,000
부 금 감 소 액	(537,896,800)
부 금 증 가 액	183,621,200
기 말 잔 액	3,481,870,400

### (2) 상조예치금

상조예치금은 2010년 9월 17일 시행된 할부거래에 관한 법률 제 27조 소비자피해보상보험계약등을 위해 설립된 상조보증공제조합에 예치한 금액이며, 상조회사가 폐업이나 선불식할부거래업 등록말소 및 취소 등의 사유로 가입자에게 부금예수금을 지급하지 못하는 경우 상조보증공제조합은 가입자가 상조회사에 납입한 부금예수금의 최대 50%까지 가입자에게 지급하게 됩니다.

한편, 당기말 현재 당사는 상조보증공제조합에 담보금으로 645백만원을 납입하였습니다.

## 8. 퇴직급여충당금

당기중 퇴직급여충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기
기초잔액	108,206,532
증가	50,283,505
감소	-
기말잔액	158,490,037

## 9. 우발부채와 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위 : 원)

지급보증제공자	보 증 제 공 처	보 증 내 용	보증금액
서울보증보험	금융결제원	CMS이용	25,000,000

## 10. 자본금

당기말 현재 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

유통주식수(주)	1주당금액(원)	자본금(원)
30,000	10,000	300,000,000

## 11. 결손금처리계산서

당기와 전기의 회사 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제23기		제22기	
	처분예정일 : 2017년 3월 31일		처분확정일 : 2016년 3월 31일	
I.미처리결손금		(1,701,834,910)		(1,462,663,257)
1.전기이월미처리결손금	(1,462,663,257)		(1,173,608,663)	
2.전기오류수정손실	-		(243,353,948)	
3.당기손실	(239,171,653)		(45,700,646)	
II.차기이월미처리결손금		(1,701,834,910)		(1,462,663,257)

## 12. 법인세비용

회사의 당기 중 법인세 비용은 없습니다.

## 13. 현금흐름표

회사는 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구	분	당	기
선급금의 건물대체			500,000,000
건설중자산의 건물대체			18,591,281
합계			518,591,281

## 14. 부가가치계산에 포함되는 비용

회사의 당기의 영업비용 중 부가가치계산에 필요한 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기
급여	213,850,000

계정과목	당기
퇴직급여	50,283,505
모집수당	14,207,700
복리후생비	11,815,164
감가상각비	29,714,446
세금과공과	11,149,069
임차료	18,500,000
합계	349,519,884

#### 15. 전기재무제표 재작성

회사는 당기 중 외부감사도중 발견된 회계오류를 수정하여, 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표를 재작성하였습니다.

이러한 회계오류의 수정효과로 인해 전기 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
퇴직급여충당금	108,206,532
감가상각누계액(차량운반구)	11,372,460
감가상각누계액(비품)	123,774,956
미처리결손금	243,353,948

#### 16. 계속기업의 가정

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나 회사는 당기말 누적결손으로 인하여 총부채가 총자산을 1,401,835천원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황

은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 회사는 현재 체결되어 있는 계약자와의 계약을 유지하고 신규고객을 유치하는 등 안정적인 현금유입을 실현하고, 장례행사원가 및 신계약비 등 비용절감을 통한 영업손익 및 당기손익 개선계획을 가지고 있습니다. 따라서 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 회사의 주된 영업인 장례관련 서비스와 관련하여 현재 체결되어 있는 계약자의 계약 이행 및 신규 고객유치를 통한 안정적인 현금유입을 통한 영업이익의 실현여부에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일 이러한 회사의 경영계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 위 재무제표에 반영되어 있지 않습니다