



# 라이프온 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제 35 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일 까지

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	
재무상태표	4
손익계산서	6
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	30
외부감사의 실시내용	34

## 독립된 감사인의 감사보고서

라이프온 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 라이프온 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 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.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 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.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 라이프온 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사 **徐 珍 錫**  
서 진 석



2018년 3월 22일

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

라이프온 주식회사

## 제 36 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 35 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라이프온 주식회사 대표이사 조중래

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 연제구 중앙대로 1066(연산동)

(전 화) 051-462-6250

재 무 상 태 표

제 36 (당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 35 (전) 기 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		49,344,877,840		47,317,526,195
(1) 당좌자산		49,344,877,840		47,317,526,195
현금및현금성자산	1,569,506,541		5,769,925,031	
단기금융상품(주석3,18)	30,050,000,000		23,050,000,000	
단기매매증권(주석3)	335,113,500		270,207,250	
매도가능증권(주석3,18)	9,372,819,547		9,970,335,166	
미수금(주석15)	328,391,350		326,354,140	
미수수익	438,344,363		367,645,982	
선급금	14,989,610		91,252,634	
선급비용	64,741,625		61,074,072	
단기대여금	5,633,940,000		5,886,740,000	
미수법인세환급액	119,001,304		232,541,920	
상조계약대출	1,418,030,000		1,291,450,000	
II. 비유동자산		63,823,625,896		60,907,411,779
(1) 투자자산		28,748,110,564		25,088,146,618
장기금융상품	878,084,442		698,116,578	
매도가능증권(주석4)	27,870,026,122		24,390,030,040	
(2) 유형자산(주석5,6,7,18)		27,245,395,332		27,969,145,161
토지	14,314,057,576		14,314,057,576	
건물	16,089,862,894		16,089,862,894	
감가상각누계액	(4,401,158,433)		(3,998,911,861)	
구축물	421,851,700		421,851,700	
감가상각누계액	(109,235,998)		(98,689,705)	
차량운반구	216,931,695		216,931,695	
감가상각누계액	(208,758,638)		(200,315,643)	
기타유형자산	4,880,850,695		4,493,829,605	
감가상각누계액	(4,105,009,704)		(3,599,474,645)	
입목	146,003,545		146,003,545	
건설중인자산	-		184,000,000	
(3) 기타비유동자산		7,830,120,000		7,850,120,000
보증금	7,830,120,000		7,850,120,000	
자 산 총 계		113,168,503,736		108,224,937,974
부 채				
I. 유동부채		4,910,705,034		4,597,064,584

과 목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
부금정산금(주석9,15)	93,350,600		52,214,200	
미지급금(주석9)	1,026,416,866		966,202,066	
미지급비용(주석9)	274,153,240		254,926,190	
예수금	314,532,360		273,515,320	
부금미지급금(주석9)	3,026,462,300		2,875,149,150	
부금가수금	55,789,668		55,057,658	
보증금(주석15)	20,000,000		20,000,000	
주주임원단기차입금(주석9)	100,000,000		100,000,000	
II. 비유동부채		98,115,624,060		95,090,490,772
부금예수금(주석8)	96,921,163,430		93,945,750,030	
임대보증금(주석15)	550,000,000		550,000,000	
부활손실충당부채(주석10)	150,376,160		169,186,180	
퇴직급여충당부채(주석11)	615,076,664		545,019,869	
퇴직보험예치금	(119,669,194)		(118,142,307)	
국민연금전환금	(1,323,000)		(1,323,000)	
부 채 총 계		103,026,329,094		99,687,555,356
자 본				
I. 자본금		368,575,000		300,000,000
보통주자본금(주석12)	368,575,000		300,000,000	
II. 자본잉여금		1,131,487,500		-
주식발행초과금(주석12)	1,131,487,500		-	
III. 기타포괄손익누계액(주석3,4,16)		(172,149,947)		151,322,057
매도가능증권평가이익	178,328,069		551,025,480	
매도가능증권평가손실	(350,478,016)		(399,703,423)	
IV. 이익잉여금		8,814,262,089		8,086,060,561
임의적립금	900,000,000		900,000,000	
손해배상책임준비금	500,000,000		500,000,000	
미처분이익잉여금(주석13)	7,414,262,089		6,686,060,561	
자 본 총 계		10,142,174,642		8,537,382,618
부 채 와 자 본 총 계		113,168,503,736		108,224,937,974

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 36 (당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 (전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
I. 영업수익(주석15)		4,133,599,424		3,963,038,890
행사수입	606,445,521		594,302,797	
협력수입	4,277,284		3,500,013	
기타수입(주석8)	1,520,874,800		1,503,806,650	
임대수입	1,764,900,000		1,741,529,260	
대출이자수입	237,101,819		119,900,170	
II. 영업비용		6,684,717,551		7,105,892,741
급여	1,459,889,700		1,333,655,690	
퇴직급여	148,955,024		123,188,990	
영업수당금	2,522,601,050		2,496,503,200	
복리후생비	102,138,420		108,725,517	
여비교통비	12,492,385		19,624,709	
차량유지비	25,461,038		21,596,471	
통신비	68,877,082		73,748,535	
지급임차료	129,189,040		143,909,492	
접대비	26,619,170		26,069,510	
교육훈련비	60,000		440,000	
도서인쇄비	44,445,798		63,528,218	
보험료	29,529,700		27,627,950	
지급수수료(주석15)	811,310,546		824,954,735	
세금과공과	228,709,504		206,270,626	
광고선전비	85,967,000		443,643,097	
감가상각비	926,770,919		1,089,659,983	
소모품비	26,352,215		36,263,381	
수선유지비	-		10,760,000	
수도광열비	34,114,460		35,673,137	
대손상각비	-		20,000,000	
잡비	1,234,500		49,500	
III. 영업손실		2,551,118,127		3,142,853,851
IV. 영업외수익		3,718,883,066		5,242,406,856
이자수익	2,072,834,402		1,942,201,076	
배당금수익(주석15)	89,677,566		55,612,500	
분배금수익	39,278,035		82,083,140	
단기매매증권평가이익(주석3)	67,735,000		7,458,000	
매도가능증권처분이익	634,185,123		77,787,742	

과목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
매도가능증권손상차손환입(주석3)	17,058,935		2,145,857,962	
잡이익	48,410,205		50,598,636	
부금해약수입(주석8)	749,703,800		880,807,800	
V. 영업외비용		372,780,585		1,199,315,197
단기매매증권평가손실(주석3)	2,828,750		75,590,000	
매도가능증권처분손실	48,295,761		23,160,000	
매도가능증권손상차손(주석3,4)	222,569,227		64,574,720	
기부금	5,300,000		5,743,500	
부활손실금(주석10)	55,427,930		137,867,800	
부금할인료	27,685,000		27,670,500	
잡손실	10,673,917		864,708,677	
VI. 법인세비용차감전순이익		794,984,354		900,237,808
VII. 법인세비용(주석14)		66,782,826		3,617,935
VIII. 당기순이익		728,201,528		896,619,873

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 36 (당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 (전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016년 1월 1일(보고금액)	300,000,000	-	319,140,796	7,189,440,688	7,808,581,484
당기순이익				896,619,873	896,619,873
매도가능증권평가이익			8,707,548		8,707,548
매도가능증권평가손실			(176,526,287)		(176,526,287)
2016년 12월 31일	300,000,000	-	151,322,057	8,086,060,561	8,537,382,618
2017년 1월 1일(보고금액)	300,000,000	-	151,322,057	8,086,060,561	8,537,382,618
당기순이익				728,201,528	728,201,528
유상증자	68,575,000	1,131,487,500			1,200,062,500
매도가능증권평가이익			(372,697,411)		(372,697,411)
매도가능증권평가손실			49,225,407		49,225,407
2017년 12월 31일	368,575,000	1,131,487,500	(172,149,947)	8,814,262,089	10,142,174,642

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 36 (당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 (전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,537,007,211		3,750,548,472
1. 당기순이익	728,201,528		896,619,873	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,406,573,461		2,397,192,426	
감가상각비	926,770,919		1,089,659,983	
퇴직급여	148,955,024		123,188,990	
단기매매증권평가손실	2,828,750		75,590,000	
매도가능증권처분손실	48,295,761		23,160,000	
매도가능증권손상차손	222,569,227		64,574,720	
매도가능증권상각	1,725,850		26,167,324	
부활손실금	55,427,930		137,867,800	
잡손실	-		856,983,609	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(718,979,058)		(2,231,103,704)	
단기매매증권평가이익	67,735,000		7,458,000	
매도가능증권처분이익	634,185,123		77,787,742	
매도가능증권손상차손환입	17,058,935		2,145,857,962	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,121,211,280		2,687,839,877	
미수금의 (증가)	(2,037,210)		(26,895,041)	
미수수익의 (증가)감소	(70,698,381)		23,671,961	
선급금의 (증가)감소	76,263,024		(70,044,254)	
선급비용의 (증가)감소	(3,667,553)		3,815,769	
미수법인세환급액의 감소	113,540,616		55,201,460	
상조계약대출의 (증가)	(126,580,000)		(58,930,000)	
부금정산금의 증가	41,136,400		10,634,200	
미지급금의 증가	60,214,800		69,752,243	
미지급비용의 증가(감소)	19,227,050		(18,534,150)	
예수금의 증가	41,017,040		45,238,970	
부금미지급금의 증가	151,313,150		205,372,200	
부금가수금의 증가	732,010		1,911,630	
부활손실금의 지급	(74,237,950)		(94,453,000)	
부금예수금의 증가	2,975,413,400		2,648,699,200	
퇴직금의 지급	(78,898,229)		(106,097,835)	
퇴직보험예치금의 (증가)	(1,526,887)		(1,503,476)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,937,488,201)		(755,333,197)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	47,628,238,210		41,205,825,368	
단기금융상품의 감소	23,050,000,000		23,050,000,000	

과 목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
단기매도가능증권의 처분	10,320,843,795		5,031,654,963	
장기매도가능증권의 처분	7,621,594,415		7,963,112,209	
단기대여금의 회수	6,615,800,000		4,299,000,000	
건설중인자산의 감소	-		52,107,300	
보증금의 감소	20,000,000		52,750,000	
장기대여금의 회수	-		757,200,896	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(57,565,726,411)		(41,961,158,565)	
단기금융상품의 증가	30,050,000,000		23,050,000,000	
단기매도가능증권의 취득	4,617,377,457		-	
장기금융상품의 증가	179,967,864		191,787,864	
장기매도가능증권의 취득	16,152,360,000		11,780,518,445	
단기대여금의 대어	6,363,000,000		6,545,200,000	
기타유형자산의 취득	203,021,090		129,652,256	
건설중인자산의 증가	-		184,000,000	
보증금의 증가	-		80,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,200,062,500		95,000,000
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,200,062,500		150,000,000	
임대보증금의 증가	-		150,000,000	
유상증자	1,200,062,500		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-		(55,000,000)	
임대보증금의 감소	-		55,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(비배)		(4,200,418,490)		3,090,215,275
Ⅴ.기초의 현금		5,769,925,031		2,679,709,756
Ⅵ.기말의 현금		1,569,506,541		5,769,925,031

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 36 (당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 35 (전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 라이프온 주식회사

### 1. 일반사항

당사는 관혼상제 실시에 관한 제준비 및 알선 등을 주된 사업목적으로 하여 1982년 4월 16일 설립되었으며 기업경쟁력확보와 사업영역의 다양성을 통한 기업가치 제고를 위하여 2008년 6월 1일자로 신대전상조(주)를 흡수합병 하였습니다. 당사는 수차의 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 368,575천원이며, 대주주는 (주)장례식장아시아드(27.10%)입니다. 한편, 당사는 2014년 1월 1일 회사명을 부산상조주식회사에서 라이프온 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 관계회사로는 (주)드림의전서비스, (주)울산영락원, (주)엠에이치연세병원장례식장, (주)포스텍개발, (주)장례식장아시아드 및 라이프온웨딩투어가 있습니다.

### 2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### 2-1 현금성자산

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

#### 2-2 금융상품

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

### 2-3 대손충당금

당사는 기말 현재 미수금, 대여금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

### 2-4 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 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각 후 원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 기말 현재의 종가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 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.

## 2-5 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법(건물, 구축물의 경우는 정액법)에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
구축물	40년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

## 2-6 차입원가자본화

당사는 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

## 2-7 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 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. 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

## 2-8 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 삼성생명보험(주)에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

## 2-9 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부뿐만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류 중인 소송사건은 그 내용을 주석 기재하고 있습니다.

## 2-10 수익인식

당사는 행사수입 등에 대하여 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### 2-11 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"를 적용하였습니다. 이로 인하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액으로 계상하였으며, 시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하고 있습니다. 한편, 유형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라 계상되고 있으며, 정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 과생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않고 있습니다.

### 2-12 회계추정

당사의 경영자는 재무제표의 작성과 관련하여 재무제표상의 자산과 부채, 주식으로 표시된 우발채권 및 우발채무, 그리고 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있습니다. 실제 결과와 회계추정과는 다를 수 있습니다.

### 3. 단기투자자산

기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목 명	당 기	전 기
단기금융상품(*)	30,050,000	23,050,000
단기매매증권	335,114	270,207
매도가능증권(지분증권)	696,629	2,397,912
매도가능증권(채무증권)	8,676,190	7,572,423
합 계	39,757,933	33,290,542

(\*) 당기말 현재 단기금융상품 중 29,850,000천원은 부산은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

### 3-1 단기매매증권

기말 현재 단기매매증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

종 목 명	평가전가액	공 정 가 치	평 가 손 익
삼성SDS 등	270,208	335,114	64,906

상기 평가손익은 평가이익 67,735천원 및 평가손실 2,829천원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

종 목 명	평가전가액	공 정 가 치	평 가 손 익
삼성SDS 등	338,339	270,207	(68,132)

상기 평가손익은 평가이익 7,458천원 및 평가손실 75,590천원으로 구성되어 있습니다.

### 3-2 매도가능증권

기말 현재 1년이내 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

#### 3-2-1 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

회 사 명	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
수익증권 등	2,042,363	696,629	696,629	(1,345,734)	-

상기 손상차손 중 당기에 손상차손으로 인식한 금액은 없으며, 손상차손환입으로 인식한 금액은 17,059천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

회 사 명	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
수익증권 등	3,497,293	2,397,912	2,397,912	(1,148,162)	48,781

상기 손상차손 중 전기에 손상차손으로 인식한 금액은 64,575천원이며, 손상차손환입으로 인식한 금액은 942,674천원입니다.

### 3-2-2 채무증권

<당기>

(단위 : 천원)

만기일	종 목 명	취득가액	상 각 액	상각후취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
1년 이내	금융채	8,676,190	-	8,676,190	8,676,190	8,676,190	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

만기일	종 목 명	취득가액	상 각 액	상각후취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
1년 이내	금융채	7,588,664	(24,438)	7,564,226	7,572,423	7,572,423	-	8,197

### 3-2-3 (단기)매도가능증권평가손익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	56,978	34,631
증 감	-	(1,112)
처 분(실 현)	(56,978)	23,459
기 말	-	56,978

#### 4. 장기투자증권

기말 현재 장기투자증권(매도가능증권)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목 명	당 기	전 기
지분증권	13,513,801	9,336,825
채무증권	14,356,225	15,053,205
합 계	27,870,026	24,390,030

##### 4-1 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
(주)드림의전서비스	20,000	50.00	100,000	100,000	100,000	-	-
상조연합회	출자금	-	3,000	3,000	3,000	-	-
약사신용협동조합	출자금	-	10	10	10	-	-
부산경제신문	출자금	-	1,000	1,000	1,000	-	-
수익증권 등	-	-	13,561,850	13,409,791	13,409,791	-	(152,059)
합 계			13,665,860	13,513,801	13,513,801	-	(152,059)

<전기>

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
(주)드림의전서비스	20,000	50.00	100,000	100,000	100,000	-	-
상조연합회	출자금	-	3,000	3,000	3,000	-	-
약사신용협동조합	출자금	-	10	10	10	-	-
부산경제신문	출자금	-	1,000	1,000	1,000	-	-
수익증권 등	-	-	9,528,895	9,232,815	9,232,815	-	(296,080)
합 계			9,632,905	9,336,825	9,336,825	-	(296,080)

4-2 채무증권

<당기>

(단위 : 천원)

만기일	종 목 명	취득가액	상 각 액	상각후취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
1년 초과 5년 이내	회 사 채	2,972,654	(578)	2,972,076	2,961,351	2,961,351	-	(10,725)
5년 초과 10년 이내	회 사 채	13,046,720	(2,190)	13,044,530	11,394,874	11,394,874	(1,640,290)	(9,366)
합	계	16,019,374	(2,768)	16,016,606	14,356,225	14,356,225	(1,640,290)	(20,091)

당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 226,569천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

만기일	종 목 명	취득가액	상 각 액	상각후취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
1년 초과 5년 이내	회 사 채	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-
5년 초과 10년 이내	회 사 채	14,082,232	(1,729)	14,080,503	13,053,205	13,053,205	(1,417,721)	390,423
합	계	16,082,232	(1,729)	16,080,503	15,053,205	15,053,205	(1,417,721)	390,423

상기 손상차손 중 전기에 손상차손으로 인식한 금액은 1,203,184천원입니다.

4-3 당기말 현재 채무상품 중 4,000,000천원은 부산은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

4-4 (장기)매도가능증권평가손익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	94,344	284,510
증 감	(222,725)	(117,990)
처 분(실 현)	(43,769)	(72,176)
기 말	(172,150)	94,344

4-5 기말 현재 당사가 지분율을 20% 이상 보유하고 있지만, 중소기업회계처리특례의 적용에 따라 지분법을 적용하지 않은 투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

회 사 명	지 분 율	
	당 기 말	전 기 말
(주)드림의전서비스	50%	50%
포스텍개발(주)	25%	25%

당사는 상기 투자주식을 장기투자자산 중 매도가능금융자산으로 계상하고 있습니다.

#### 5. 보유토지의 공시지가

기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	장 부 금 액		공 시 지 가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	동래구사직동 예식장부지	2,765,944	2,765,944	6,008,153	5,374,548
	울산 영락원 사업부지	3,350,572	3,350,572	3,139,921	2,984,069
	연제구 연산동 사옥부지	8,197,542	8,197,542	7,330,276	6,795,545
합 계		14,314,058	14,314,058	16,478,350	15,154,162

## 6. 유형자산

당사의 기중 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

### 6-1 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	대 체	기 말
토지	14,314,058	-	-	-	14,314,058
건물	12,090,951	-	(402,247)	-	11,688,704
구축물	323,162	-	(10,546)	-	312,616
차량운반구	16,615	-	(8,443)	-	8,172
기타유형자산	894,355	203,021	(505,535)	184,000	775,841
입목	146,004	-	-	-	146,004
건설중인자산	184,000	-	-	(184,000)	-
합 계	27,969,145	203,021	(926,771)	-	27,245,395

### 6-2 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	대 체	기 말
토지	14,314,058	-	-	-	14,314,058
건물	12,467,989	-	(377,038)	-	12,090,951
구축물	333,709	-	(10,547)	-	323,162
차량운반구	25,145	-	(8,530)	-	16,615
기타유형자산	1,458,248	129,652	(693,545)	-	894,355
입목	146,004	-	-	-	146,004
건설중인자산	909,091	184,000	-	(909,091)	184,000
합 계	29,654,244	313,652	(1,089,660)	(909,091)	27,969,145

상기 유형자산 중 토지와 건물은 당사가 제공받고 있는 지급보증과 관련하여 부산은행이 근저당권을 설정하고 있습니다(주석 18 참조).

## 7. 보험가입자산

기말 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부 보 자 산	부 보 처	부 보 액	
			당 기	전 기
화재보험	본사(연산)건물 및 집기비품	삼성화재해상보험(주)	2,380,000	2,355,000

## 8. 부금예수금

8-1 부금예수금은 회사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금예수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사 수행 시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 한편 상조회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금예수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 부금해약손익(기타수입)으로 계상하고 있으며 당기 및 전기에 계상한 부금해약수익(기타수입)은 각각 1,520,875천원 및 1,503,807천원이고 부금해약손실은 없습니다.

또한, 당사는 상조회원이 12개월 이상 부금을 미납한 경우 계약이 해지된 것으로 인식하여 환급금 등을 공제한 잔액을 부금해약손입(영업외손익)으로 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 계상한 부금해약수입(영업외손익)은 각각 749,704천원 및 880,808천원이고 부금해약손실은 없습니다. 한편, 미납으로 인하여 계약해지 된 상조회원이 부금을 다시 납입하는 경우 계약이 부활한 것으로 인식하고 있습니다(주석 10 참조).

8-2 기중 부금예수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	93,945,750	91,297,051
납 입	13,811,870	13,348,146
행 사	(3,390,003)	(3,063,371)
해 약	(7,696,566)	(7,891,937)
부 활	250,112	255,861
기 말	96,921,163	93,945,750

8-3 당기말 현재 당사는 "늘결에 480 상품" 등 41종의 부금상품을 운용하고 있습니다.

### 9. 금융부채의 만기분석 및 유동성 위험 관리

#### 9-1 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

##### 9-1-1 당기

(단위 : 천원)

계정과목	6개월 미만	6개월~1년	1년~2년	2년 초과	합 계
부금정산금	93,351	-	-	-	93,351
미지급금	141,754	884,663	-	-	1,026,417
미지급비용	230,733	43,420	-	-	274,153
부금미지급금	-	3,026,462	-	-	3,026,462
주주임원단기차입금	-	100,000	-	-	100,000
합계	465,838	4,054,545	-	-	4,520,383

##### 9-1-2 전기

(단위 : 천원)

계정과목	6개월 미만	6개월~1년	1년~2년	2년 초과	합 계
부금정산금	52,214	-	-	-	52,214
미지급금	95,435	870,767	-	-	966,202
미지급비용	242,120	12,806	-	-	254,926
부금미지급금	-	2,875,149	-	-	2,875,149
주주임원단기차입금	-	100,000	-	-	100,000
합계	389,769	3,858,722	-	-	4,248,491

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함하지 않은 금액입니다.

## 9-2 유동성 위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고, 금융자산과 금융부채의 만기 구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

## 10. 총당부채

10-1 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

### 10-1-1 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가액	지급액	기말
부활손실총당부채	169,186	55,428	(74,238)	150,376

### 10-1-2 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가액	지급액	기말
부활손실총당부채	125,771	137,868	(94,453)	169,186

당사는 12개월 이상 부금을 미납하여 계약이 해지된 것으로 인식한 상호회원의 계약이 부활하는 경우 발생할 손실 예상액을 부활손실총당부채로 인식하고 있으며, 향후 5년 이내에 모든 손실이 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

기중 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	545,020	527,929
퇴직급여지급액	(78,898)	(106,098)
퇴직급여설정액	148,955	123,189
기말잔액	615,077	545,020
퇴직보험예치금 등	(120,992)	(119,465)
차감잔액	494,085	425,555

12. 자본금

12-1 당사가 발행할 주식의 총수는 기말 현재 200,000주이며, 기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 73,715주 및 5,000원입니다.

12-2 당사는 2017년 3월 21일자 임시주주총회 결의에 따라 13,715주를 주당 87,500원에 신규로 발행하였으며, 이로 인한 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	주 식 수	자 본 금	자 본 잉 여 금
기초	60,000주	300,000	-
유상증자	13,715주	68,575	1,131,488
기말	73,715주	368,575	1,131,488

13. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 35 (당) 기 2017년 1월 1일 부터 2016년 1월 1일 부터  
 2017년 12월 31일 까지 제 34(전) 기 2016년 12월 31일 까지  
 처분예정일 2018년 3월 30일 처분확정일 2017년 3월 31일

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		7,414,262,089		7,186,060,561
전기이월미처분이익잉여금	6,686,060,561		6,289,440,688	
당기순이익	728,201,528		896,619,873	
II. 이익잉여금처분액		-		500,000,000
손해배상책임준비금	-		500,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,414,262,089		6,686,060,561

14. 법인세비용

당사는 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세비용은 법령에 따라 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며 지방소득세를 포함한 당기분 법인세등 부담액은 66,783천원(전기 3,618천원)입니다.

15. 특수관계자와의 거래

15-1 주요거래내역

(단위 : 천원)

특수 관계 자	특수관계자 성격	내 역	당 기	전 기
(주)드림의전서비스	기타특수관계자	영업수익	528,509	532,389
		지급수수료	16,271	17,743
(주)울산영락원	"	영업수익	840,000	840,000
(주)엠에이치연세병원장례식장	"	"	480,000	480,000
		지급수수료	349	948
(주)포스텍개발	"	대여금회수	-	757,201
	"	배당금수익	-	50,000

특수관계자	특수관계자 성격	내역	당기	전기
(주)장례식장아시아드	"	영업수입	360,000	360,000
	"	지급수수료	24	76
라이프온웨딩투어	"	영업수입	75,882	69,000
	"	지급수수료	8	72

15-2 채권·채무 내역

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계자 성격	계정과목	당기	전기
(주)드림의전서비스	기타특수관계자	부금정산금	90,761	50,104
(주)울산영락원	"	미수금	77,000	77,000
		임대보증금 등	300,050	300,050
(주)엠에이치연세병원장례식장	"	미수금	44,000	44,000
		임대보증금	50,000	50,000
(주)장례식장아시아드	"	미수금	33,000	33,000
		임대보증금	50,000	50,000
라이프온웨딩투어	"	미수금	5,693	4,428
		임대보증금	20,000	20,000
채권합계			159,693	178,428
채무합계			510,824	450,154
상기채권에 설정된 대손충당금			-	-
채권에 대하여 기중에 인식된 대손상각비			-	-

15-3 지급보증 등

당사는 (주)장례식장아시아드의 차입거래와 관련하여 정기예금 800,000천원의 담보와 연대보증(한도: 880,000천원)을 부산은행에 제공하고 있습니다(주석 18 참조).

또한 당사는 대표이사로부터 부산은행에 대한 연대보증(한도: 4,800,000천원)을 제공받고 있습니다(주석 18 참조).

16. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	728,202	896,620
기타포괄손익 매도가능증권평가(손)익	(323,472)	(167,819)
포괄이익	404,730	728,801

17. 현금흐름표

기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
매도가능증권평가이익 증가(감소)	(372,697)	8,707
매도가능증권평가손실 (증가)감소	49,225	(176,526)
매도가능증권의 유동성 대체	4,676,190	7,588,664
건설중인자산의 본계정 대체	184,000	-

18. 지급보증, 담보제공자산 및 우발부채

18-1 제공받은 지급보증 및 담보제공 등

당사는 할부거래에 관한 법률 상 제27조 제1항에 따라서 당사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 예수금의 50% 상당액에 대하여 부산은행으로부터 2018년 3월 17일까지 이행보증(한도: 50,000,000천원, 실행금액: 48,500,000천원)을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 상기 이행보증과 관련하여 당사의 대표이사로부터 부산은행에 대한 연대보증(한도: 4,800,000천원)을 제공받고 있습니다.

당기말 현재 서울보증보험으로부터 95,234천원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.

18-2 제공한 지급보증 및 담보제공 등

당기말 현재 소비자피해보상금에 대하여 부산은행으로부터 제공받고 있는 이행보증의 담보를 위해 당사의 정기예금 27,000,000천원 및 당사 소유의 매도가능증권(유동) 4,000,000천원을 부산은행에 제공하고 있으며, 또한 당사 소유 토지 및 건물에 근저당권(채권최고액: 30,000,000천원)이 설정되어 있습니다.

또한 당사는 CMS 이용거래를 위하여 금융결제원에 당사의 정기예금 2,050,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 특수관계자인 (주)장례식장아시아드의 차입거래와 관련하여 부산은행에 당사의 정기예금 800,000천원의 담보와 연대보증(한도: 880,000천원)을 제공하고 있습니다.

18-3 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 부가가치의 계산에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	1,459,890	1,333,656
퇴직급여	148,955	123,189
영업수당금	2,522,601	2,496,503
복리후생비	102,138	108,726
지급임차료	129,189	143,909
감가상각비	926,771	1,089,660
세금과공과	228,710	206,271
합 계	5,518,254	5,501,914

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 라이프온 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것 입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

라이프온 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 라이프온 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 라이프온 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영 실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사 **徐 珍 錫**  
서 진 석



2018년 3월 22일

## 내부회계관리 운영실태보고서

라이프온 주식회사

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 2월 14일

내부회계관리자 : 정 연 기

대 표 이 사 : 조 종 래

내부회계관리자의 운영실태평가보고서

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

# 외부감사 실시내용

## 1. 감사대상업무

회 사 명	라이프온 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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
투입 인원수	-	-	1	2	6	2	2	3	1	1	-	-	10	8	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	18	22	286	91	162	288	33	50	-	-	499	451
	합계	-	-	18	22	286	91	162	288	33	50	-	-	499	451

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.09.18~2017.09.19				2	일
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	중간감사 2017.09.25~09.28	4	일	3	명	2	
기말감사 2018.02.06~02.09	4	일	3	명	2	명	추적시사를 통한 중요 거래 유형의 이해, 통제위험의 평가, 감사 위험에 따른 입증절차 범위의 평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29	1	일		
	실사(입회)장소	부산 연산동 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017.09.28, 2018.02.09				

