

라이프온주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

감 사 보 고 서

제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 36 기

"전기 재무제표는 재작성 되었습니다"

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

회계법인 상지원대안

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표	-----	5
재무상태표	-----	6
손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13

독립된 감사인의 감사보고서

라이프온(주)

주주 및 이사회 귀중

2019년 02월 01일

감사의견

우리는 라이프온주식회사(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 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 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 20에서 기

술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준(또는 일반기업회계기준)에 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 영동대로708(청담동, 정화빌딩)10층

서울특별시 강남구 영동대로 708 정화빌딩 10층

회계법인 상지원대인

대표이사 이 상



2019년2월1일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 1일) 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(주)

제 37 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 36 기

"전기 재무제표는 재작성 되었습니다"

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라이프온 주식회사 대표이사 조종래

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

(전 화) 051-462-6250

재 무 상 태 표

제 37 (당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 36 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"	
I. 유동자산		42,474,716,776		49,344,877,840
(1) 당좌자산		42,474,716,776		49,344,877,840
현금및현금성자산	7,477,258,942		1,569,506,541	
단기금융상품(주석3,18)	29,050,000,000		30,050,000,000	
단기매매증권(주석3)	294,010,500		335,113,500	
매도가능증권(주석3,18)	2,505,298,808		9,372,819,547	
미수금(주석15)	352,819,510		328,391,350	
미수수익	470,373,039		438,344,363	
선급금	12,636,896		14,989,610	
선급비용	63,589,081		64,741,625	
단기대여금	667,800,000		5,633,940,000	
당기법인세자산	-		119,001,304	
상조계약대출	1,580,930,000		1,418,030,000	
II. 비유동자산		72,862,148,438		62,823,625,896
(1) 투자자산		38,042,021,169		27,748,110,564
장기금융상품	1,058,052,306		878,084,442	
매도가능증권(주석4)	36,983,968,863		26,870,026,122	
(2) 유형자산(주석5,6,7,18)		26,602,867,269		27,245,395,332
토지	14,314,057,576		14,314,057,576	
건물	16,089,862,894		16,089,862,894	
감가상각누계액	(4,803,405,005)		(4,401,158,433)	
건축물	421,851,700		421,851,700	
감가상각누계액	(119,782,291)		(109,235,998)	
차량운반구	216,931,695		216,931,695	
감가상각누계액	(212,442,432)		(208,758,638)	
기타유형자산	5,071,026,921		4,880,850,695	
감가상각누계액	(4,521,237,334)		(4,105,009,704)	
입목	146,003,545		146,003,545	
(3) 기타비유동자산		8,217,260,000		7,830,120,000
보증금	8,217,260,000		7,830,120,000	
자 산 총 계		115,336,865,214		112,168,503,736
부 채				

과 목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"	
I. 유동부채		5,016,098,256		4,910,705,034
외상매입금	9,925,000		-	
부금정산금(주석9,15)	40,195,000		93,350,600	
미지급금(주석9)	970,044,737		1,026,416,866	
미지급비용(주석9)	284,929,416		274,153,240	
당기법인세부채	82,340,277		-	
예수금	336,093,460		314,532,360	
부금미지급금(주석9)	3,204,084,250		3,026,462,300	
부금가수금	60,486,116		55,789,668	
보증금(주석15)	28,000,000		20,000,000	
주주임원단기차입금(주석9)	-		100,000,000	
II. 비유동부채		100,407,125,754		98,115,624,060
부금예수금(주석8)	99,076,005,530		96,921,163,430	
임대보증금(주석15)	698,000,000		550,000,000	
부활손실충당부채(주석10)	85,965,960		150,376,160	
퇴직급여충당부채(주석11)	669,693,076		615,076,664	
퇴직보험예치금	(121,215,812)		(119,669,194)	
국민연금전환금	(1,323,000)		(1,323,000)	
부 채 총 계		105,423,224,010		103,026,329,094
자 본				
I. 자본금		1,500,030,000		368,575,000
보통주자본금(주석12)	1,500,030,000		368,575,000	
II. 자본잉여금		32,500		1,131,487,500
주식발행초과금(주석12)	32,500		1,131,487,500	
III. 기타포괄손익누계액(주석3,4,16)		(193,326,600)		(172,149,947)
매도가능증권평가이익	775,240,078		178,328,069	
매도가능증권평가손실	(968,566,678)		(350,478,016)	
IV. 이익잉여금		8,606,905,304		7,814,262,089
임의적립금	900,000,000		900,000,000	
손해배상책임준비금	500,000,000		500,000,000	
미처분이익잉여금(주석13)	7,206,905,304		6,414,262,089	
자 본 총 계		9,913,641,204		9,142,174,642
부 채 와 자 본 총 계		115,336,865,214		112,168,503,736

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 37 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"	
I. 영업수익(주석15)		4,558,798,604		4,133,599,424
행사수입	589,649,168		606,445,521	
협력수입	4,900,019		4,277,284	
기타수입(주석8)	1,771,548,200		1,520,874,800	
임대수입	1,937,800,000		1,764,900,000	
상품매출	30,000,008		-	
대출이자수입	224,901,209		237,101,819	
II. 매출원가		23,895,451		-
상품매출원가	23,895,451		-	
III. 매출총이익		4,534,903,153		4,133,599,424
IV. 영업비용		7,263,958,220		6,684,717,551
급여	1,488,812,800		1,459,889,700	
퇴직급여	155,727,774		148,955,024	
영업수당금	2,728,821,898		2,522,601,050	
복리후생비	115,830,078		102,138,420	
여비교통비	17,051,581		12,492,385	
차량유지비	24,816,444		25,461,038	
통신비	58,368,328		68,877,082	
지급임차료	136,841,470		129,189,040	
접대비	31,274,358		26,619,170	
교육훈련비	450,000		60,000	
도서인쇄비	31,534,092		44,445,798	
보험료	29,835,926		29,529,700	
지급수수료(주석15)	985,479,131		811,310,546	
세금과공과	250,509,478		228,709,504	
광고선전비	312,885,300		85,967,000	
감가상각비	832,704,289		926,770,919	
소모품비	27,438,888		26,352,215	
수도광열비	35,576,385		34,114,460	
잡비	-		1,234,500	

과목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"	
V. 영업손실		2,729,055,067		2,551,118,127
VI. 영업외수익		4,316,311,205		3,718,883,066
이자수익	2,021,020,323		2,072,834,402	
배당금수익(주석15)	196,550,123		89,677,566	
분배금수익	161,504,858		39,278,035	
단기매매증권평가이익(주석3)	18,102,000		67,735,000	
단기매매증권처분이익	4,200,000		-	
매도가능증권처분이익	938,319,384		634,185,123	
매도가능증권손상차손환입(주석3)	123,052,068		17,058,935	
잡이익	112,155,349		48,410,205	
부금해약수입(주석8)	741,407,100		749,703,800	
VII. 영업외비용		517,889,882		1,372,780,585
단기매매증권평가손실(주석3)	24,105,000		2,828,750	
매도가능증권처분손실	-		48,295,761	
매도가능증권손상차손(주석3,4)	444,534,309		1,222,569,227	
기부금	6,420,000		5,300,000	
부활손실금(주석10)	-		55,427,930	
부금할인료	35,230,350		27,685,000	
잡손실	7,600,223		10,673,917	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,069,366,256		(205,015,646)
IX. 법인세비용(주석14)		276,723,041		66,782,826
X. 당기순이익(손실)		792,643,215		(271,798,472)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 37 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 36 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017년 1월 1일(보고금액)	300,000,000	-	151,322,057	8,086,060,561	8,537,382,618
당기순손실				(271,798,472)	(271,798,472)
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 "재작성된 재무제표"	368,575,000	1,131,487,500	(172,149,947)	7,814,262,089	9,142,174,642
2018년 1월1일(보고금액)	368,575,000	1,131,487,500	(172,149,947)	7,814,262,089	9,142,174,642
당기순이익				792,643,215	792,643,215
유상증자	1,131,455,000	(1,131,455,000)			-
매도가능증권평가이익			677,910,627		677,910,627
매도가능증권평가손실			(699,087,280)		(699,087,280)
2018년12월31일	1,500,030,000	32,500	(193,326,600)	8,606,905,304	9,913,641,204

현금흐름표

제 37 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

회사명 : 라이프온 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 37 (당) 기	제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,256,997,112	4,537,007,211
1. 당기순이익(손실)	792,643,215	(271,798,472)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 자산	1,459,710,481	2,406,573,461
감가상각비	832,704,289	926,770,919
퇴직급여	155,727,774	148,955,024
단기매매증권평가손실	24,105,000	2,828,750
매도가능증권처분손실	-	48,295,761
매도가능증권손상차손	444,534,309	1,222,569,227
매도가능증권상각	2,639,109	1,725,850
부활손실금	-	55,427,930
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,083,673,452)	(718,979,058)
단기매매증권평가이익	18,102,000	67,735,000
단기매매증권처분이익	4,200,000	-
매도가능증권처분이익	938,319,384	634,185,123
매도가능증권손상차손환입	123,052,068	17,058,935
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,088,316,868	3,121,211,280
미수금의 증가	(24,428,160)	(2,037,210)
미수수익의 증가	(32,028,676)	(70,698,381)
선급금의 감소	2,352,714	76,263,024
선급비용의 감소(증가)	1,152,544	(3,667,553)
당기법인세자산의 감소	119,001,304	113,540,616
상조계약대출의 증가	(162,900,000)	(126,580,000)
외상매입금의 증가	9,925,000	-
부금정산금의 증가(감소)	(53,155,600)	41,136,400
미지급금의 증가(감소)	(56,372,129)	60,214,800
미지급비용의 증가	10,776,176	19,227,050
당기법인세부채의 증가	82,340,277	-
예수금의 증가	21,561,100	41,017,040
부금미지급금의 증가	177,621,950	151,313,150
부금가수금의 증가	4,696,448	732,010
부활손실금의 지급	(64,410,200)	(74,237,950)
부금예수금의 증가	2,154,842,100	2,975,413,400
퇴직금의 지급	(101,111,362)	(78,898,229)
퇴직보험예치금의 불입	(1,546,618)	(1,526,887)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	2,594,755,289	(9,937,488,201)

과 목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기 "재작성된 재무제표"	
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	54,821,446,762		47,628,238,210	
단기금융상품의 감소	30,050,000,000		23,050,000,000	
단기매매증권의 감소	57,402,000			
단기매도가능증권의 처분	13,616,685,940		10,320,843,795	
장기매도가능증권의 처분	5,581,218,822		7,621,594,415	
단기대여금의 회수	5,466,140,000		6,615,800,000	
보증금의 감소	50,000,000		20,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(52,226,691,473)		(57,565,726,411)	
단기금융상품의 증가	29,050,000,000		30,050,000,000	
단기매매증권의 증가	18,102,000		-	
단기매도가능증권의 취득	6,773,052,068		4,617,377,457	
장기금융상품의 증가	179,967,864		179,967,864	
장기매도가능증권의 취득	15,078,253,315		16,152,360,000	
단기대여금의 대어	500,000,000		6,363,000,000	
기타유형자산의 취득	190,176,226		203,021,090	
보증금의 증가	437,140,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		56,000,000		1,200,062,500
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	156,000,000		1,200,062,500	
임대보증금의 증가	156,000,000		-	
유상증자	-		1,200,062,500	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(100,000,000)		-	
주임종단기차입금의 상환	100,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(네베)		5,907,752,401		(4,200,418,490)
V. 기초의 현금		1,569,506,541		5,769,925,031
VI. 기말의 현금		7,477,258,942		1,569,506,541

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 37 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

"재작성된 재무제표"

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 1,500,030천원이며, 대주주는 (주)장례식장아시아드(27.1%)입니다. 한편, 당사는 2014년 1월 1일 회사명을 부산상조주식회사에서 라이프온 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 관계회사로는 (주)드림의전서비스, (주)울산영락원, (주)엠에이치연세병원장례식장, (주)포스텍개발, (주)장례식장아시아드, 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. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 기말 현재의 증가로 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 손

상차손을 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 정율법(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 발생여부로만 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 파생상품에 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 회계추정과 는 다를 수 있습니다.

3. 단기투자자산

기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목 명	당 기	전 기
단기금융상품(*)	29,050,000	30,050,000
단기매매증권	294,011	335,114
매도가능증권(지분증권)	505,298	696,629
매도가능증권(채무증권)	2,000,000	8,676,190
합 계	31,849,309	39,757,933

(*) 당기말 현재 단기금융상품 중 29,050,000천원은 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	300,014	294,011	6,003

상기 평가손익은 평가이익 18,102천원 및 평가손실 24,105천원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(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.

3-2 매도가능증권

기말 현재 1년 이내 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	1,874,920	505,298	505,298	(1,369,622)	-

상기 손상차손 중 당기에 손상차손으로 인식한 금액은 146,938천원이며 손상차손환입으로 인식한 금액은 123,052천원입니다.

<전기>

(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.

3-2-2 채무증권

<당기>

(단위 : 천원)

만기일	종 목 명	취득가액	상 각 액	상각후취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
1년 이내	금융 채	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

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

3-2-3 (단기)매도가능증권평가손익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	-	56,978
증 감	-	-
처 분(실현)	-	(56,978)
기 말	-	-

4. 장기투자증권

기말 현재 장기투자증권(매도가능증권)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목 명	당 기	전 기
지분증권	20,801,398	12,513,801
채무증권	16,182,571	14,356,225
합 계	36,983,969	26,870,026

4-1 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손누계	평가손익누계
(주)드림의전서비스	20,000	50	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	-	-	20,939,658	20,697,388	20,697,388		(242,270)
합 계			21,043,668	20,801,398	20,801,398	-	(242,270)

<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	-	-	13,561,850	13,409,791	12,409,791	(1,000,000)	(152,059)
합 계			13,665,860	13,513,801	12,513,801	(1,000,000)	(152,059)

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	9,022,000	1,779	9,020,221	7,117,870	7,117,870	(1,937,886)	35,535
5년 초과 10년 이내	회 사 채	9,056,570	5,278	9,051,292	9,064,701	9,064,701	-	13,409
합	계	18,078,570	7,057	18,071,513	16,182,571	16,182,571	(1,937,886)	48,944

당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 297,595천원입니다.

<전기>

(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)

상기 손상차손중 전기에 손상차손으로 인식한 금액은 226,569천원입니다.

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	(172,150)	94,344
증 감	(21,177)	(222,725)
처 분(실 현)	-	(43,769)
기 말	(193,327)	(172,150)

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 매도가능증권으로 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	6,507,751	6,008,153
	울산 영락원 사업부지	3,350,572	3,350,572	3,328,780	3,139,921
	연제구 연산동 사옥부지	8,197,542	8,197,542	8,356,749	7,330,276
합 계		14,314,058	14,314,058	18,193,280	16,478,350

6. 유형자산

당사의 기중 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

6-1 당기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	14,314,058	-	-	-	-	14,314,058
건물	11,688,704	-	-	(402,246)	-	11,286,458
구축물	312,616	-	-	(10,546)	-	302,070
차량운반구	8,172	-	-	(3,684)	-	4,488
기타유형자산	775,841	190,176	-	(416,228)	-	549,789
입목	146,004	-	-	-	-	146,004
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합 계	27,245,395	190,176	-	(832,704)	-	26,602,867

6-2 전기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	14,314,058	-	-	-	-	14,314,058
건물	12,090,951	-	-	(462,247)	-	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

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	부보자산	부보처	부보액	
			당기	전기
화재보험	본사(연산)건물 및 집기비품	삼성화재해상보험(주)	2,380,000	2,380,000

8. 부금예수금

8-1 부금예수금은 회사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금예수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 한편 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금예수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준계약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 부금해약수입(기타수입)으로 계상하고 있으며 당기 및 전기에 계상한 부금해약수입(기타수입)은 각각 1,771,548천원 및 1,520,875천원이고 부금해약손실은 없습니다.

또한, 당사는 상호회원이 12개월 이상 부금을 미납한 경우 계약이 해지된 것으로 인식하여 환급금 등을 공제한 잔액을 부금해약수입(영업외손익)으로 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 계상한 부금해약수입(영업외손익)은 각각 741,407천원 및 749,704천원이고 부금해약손실은 없습니다. 한편, 미납으로 인하여 계약해제된 상호회원이 부금을 다시 납입하는 경우 계약이 부활한 것으로 인식하고 있습니다(주석 10 참조).

8-2 기중 부금예수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	96,921,163	93,945,750
납입	14,069,999	13,811,870
행사	(3,295,422)	(3,390,003)
해약	(8,788,071)	(7,696,566)
부활	168,337	250,112
기말	99,076,006	96,921,163

8-3 당기말 현재 당사는 "늘결애 495 상품"등 51종의 부금상품을 운용하고 있습니다

9. 금융부채의 만기분석 및 유동성 위험 관리

9-1 금융부채의 만기분석

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

9-1-1 당기

계정과목	6개월 미만	6개월~1년	1년~2년	2년 초과	합 계
부금정산금	40,195	-	-	-	40,195
미지급금	891,910	78,135	-	-	970,045
미지급비용	235,994	48,935	-	-	284,929
부금미지급금	-	3,204,084	-	-	3,204,084
합계	1,168,099	3,331,154	-	-	4,499,253

9-1-2 전기

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

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 금액입

니다.

9-2 유동성 위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리구정을 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	150,376	-	(64,410)	85,966

10-1-2 전기

(단위 : 천원)

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

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	615,077	545,020
퇴직급여지급액	(101,111)	(78,898)
퇴직급여설정액	155,728	148,955
기말잔액	669,694	615,077
퇴직보험예치금 등	(122,539)	(120,992)
차감잔액	547,155	494,085

12. 자본금

12-1 당사가 발행할 주식의 총수는 기말 현재 1,000,000주이며, 기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 300,006주 및 5,000원입니다.

12-2 당사는 2018년 6월5일자 임시주주총회 결의에 따라 226,291주를 주당 5,000원에 자본잉여금에서 자본전입하였으며, 이로 인한 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	주 식 수	자 본 금	자 본 잉 여 금
기초	73,715주	368,575	1,131,488
자본금전입	226,291주	1,131,455	(1,131,455)
기말	300,006주	1,500,030	33

13. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 37 (당) 기	2018년 1월 1일 부터	제 36(전) 기	2017년 1월 1일 부터
	2018년 12월 31일 까지		2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 29일	처분확정일	2018년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
			"재작성된 재무제표"	
I. 미처분이익잉여금		7,206,905,304		6,414,262,089
전기이월미처분이익잉여금	6,414,262,089		6,686,060,561	
당기순이익	792,643,215		(271,798,472)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
손해배상책임준비금		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,206,905,304		6,414,262,089

14. 법인세비용

당사는 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세비용은 법령에 따라 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며 지방소득세를 포함한 당기분 법인세등 부담액은 276,723천원(전기 66,783천원) 입니다.

15. 특수관계자와의 거래

15-1 주요거래내역

(단위 : 천원)

특 수 관 계 자	특수관계자 성격	내 역	당 기	전 기
(주)드림의전서비스	기타 특수관계자	영업수익	515,815	528,509
		지급수수료	21,105	16,271
(주)울산영락원	"	영업수익	924,000	840,000
		지급수수료	30	-
(주)엠에이치연세병원장례식장	"	영업수익	528,000	480,000
		지급수수료	27	349
		영업수익	396,000	360,000

특수관계자	특수관계자 성격	내역	당기	전기
(주)장례식장아시아드	"	지급수수료	5,886	24
라이프온웨딩투어	"	영업수익	73,945	75,882
		지급수수료	-	8

15-2 채권 · 채무 내역

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계자 성격	계정과목	당기	전기
(주)드림의전서비스	기타 특수관계자	미수금	220	-
		부금정산금	39,045	90,761
		임대보증금등	10,000	-
(주)울산영락원	"	미수금	84,700	77,000
		임대보증금등	300,050	300,050
(주)엠에이치연세병원장례식장	"	미수금	48,400	44,000
		임대보증금	50,000	50,000
(주)장례식장아시아드	"	미수금	36,300	33,000
		임대보증금	50,000	50,000
라이프온웨딩투어	"	미수금	5,060	5,693
		임대보증금등	20,013	20,013
채 권 합 계			174,680	159,693
채 무 합 계			469,108	510,824
상기채권에 설정된 대손충당금			-	-
채권에 대하여 기중에 인식된 대손상각비			-	-

15-3 지급보증 등

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

16. 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	792,643	(271,798)
기타포괄손익 매도가능증권평가(손)익	(21,177)	(323,472)
포괄이익(손실)	771,466	(595,270)

17. 현금흐름표

기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
매도가능증권평가이익 증가	569,692	(372,697)
매도가능증권평가손실 증가	(618,089)	49,225
매도가능증권의 유동성대체	-	4,676,190
건설중인자산의 본계정 대체	-	184,000
주식발행초과금의 자본전입	1,131,455	-

18. 지급보증, 담보제공자산 및 우발부채

18-1 제공받은 지급보증 및 담보제공 등

당기는 할부거래에 관한 법률 상 제27조 제1항에 따라서 당사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 예수금 50% 상당액에 대하여 부산은행으로부터 2019년 3월 17일까지 이행보증(한도: 50,000,000천원, 실행금액: 49,800,000천원)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 담보제공등

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 2,050,000천원

을 담보로 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)

계 정 과 목	당 기	전 기
급 여	1,488,813	1,459,890
퇴 직 급 여	155,728	148,955
영 업 수 당 금	2,728,822	2,522,601
복 리 후 생 비	115,830	102,138
지 급 임 차 료	136,841	129,189
감 가 상 각 비	832,704	926,771
세 금 과 공 과	250,509	228,710
합 계	5,709,247	5,518,254

20. 전기 재무제표 재작성

전기에 당사가 보유하고 있는 매도가능증권 1,000,000,000원(아파치골프사모투자펀드)가 회수불가능 한 것으로 판단하여 손상차손을 인식하였고 관련 손실을 손익계산서에 반영하였습니다. 이에 대한 효과로 전기 공시된 비유동자산, 이익잉여금, 법인세차감전순이익, 당기순이익이 1,000,000,000원 만큼 과대계상 되어있고 영업외비용에서는 과소계상하였습니다. 수정전 재무상태표와 손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

재무상태표	수정전	수정후	차이
유동자산	49,344,877,840	49,344,877,840	-
비유동자산	63,823,625,896	62,823,625,896	1,000,000,000

재무상대표	수정전	수정후	차이
자산총계	113,168,503,736	112,168,503,736	1,000,000,000
유동부채	4,910,705,034	4,910,705,034	-
비유동부채	98,115,624,060	98,115,624,060	-
부채총계	103,026,329,094	103,026,329,094	-
자본금	368,575,000	368,575,000	-
자본잉여금	1,131,487,500	1,131,487,500	-
기타포괄손익누계액	(172,149,947)	(172,149,947)	-
이익잉여금	8,814,262,089	7,814,262,089	1,000,000,000
자본총계	10,142,174,642	9,142,174,642	1,000,000,000
부채와자본총계	113,168,503,736	112,168,503,736	1,000,000,000

(단위 : 원)

손익계산서	수정전	수정후	차이
영업수익	4,133,599,424	4,133,599,424	-
영업비용	6,684,717,551	6,684,717,551	-
영업손실	2,551,118,127	2,551,118,127	-
영업외수익	3,718,883,066	3,718,883,066	-
영업외비용	372,780,585	1,372,780,585	(1,000,000,000)
법인세비용차감전순이익	794,984,354	(205,015,646)	1,000,000,000
법인세비용	66,782,826	66,782,826	-
당기순이익	728,201,528	(271,798,472)	1,000,000,000

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

라이프온(주)

대표이사 귀하

2019년 02월 01일

우리는 첨부된 라이프온 주식회사의 2018년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 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 한국

의 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 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 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.

서울특별시 강남구 영동대로708(청담동, 정화빌딩)10층

서울특별시 강남구 영동대로 708 정화빌딩 10층

회계법인 상지원대인
대표이사 이 상



2019년2월1일

내부회계관리 운영실태보고서

라이프온주식회사
이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 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, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2019년 1월 20일

내부회계관리자 : 

대표이사 : 