

주식회사 유토피아퓨처

재무제표에 대한
감사보고서

제14기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제13기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
외부감사 실시내용	24

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유토피아퓨처

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 15일

우리는 별첨된 주식회사 유토피아퓨처 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 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.

서울시 강남구 선릉로 131길 8 (논현동 노벨2빌딩 6층)

삼 영 회 계 법 인
대표이사 김 덕 이

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

주식회사 유토피아퓨처

제 14 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유토피아퓨처 대표이사 우원기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 광진구 광나루로56길 85, 32층 12,13호
(구의동, 테크노마트 21)
(전 화) 02-482-8277

재 무 상 태 표

제 14 기 2018년 12월 31일 현재

제 13 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
자 산		
I. 유동자산	1,257,713,587	991,036,319
(1) 당좌자산	1,011,866,330	722,929,609
현금및현금성자산	115,044,346	399,628,469
단기금융상품	600,000,000	200,000,000
매출채권	67,897,216	28,228,000
대손충당금	(678,972)	(282,280)
미수금	28,857,240	10,500,000
선급비용	200,595,100	83,418,820
선납세금	151,400	1,436,600
(2) 재고자산	245,847,257	268,106,710
상품	245,847,257	268,106,710
II. 비유동자산	9,718,017,523	8,582,361,493
(1) 투자자산	103,970,617	100,814,478
매도가능증권(주3,13)	100,000,000	100,000,000
퇴직연금운용자산(주8)	3,970,617	814,478
(2) 유형자산(주석4)	98,115,364	70,566,640
차량운반구	35,005,000	35,005,000
감가상각누계액	(16,633,209)	(9,632,209)
비품	89,271,890	88,097,250
감가상각누계액	(76,160,051)	(65,475,767)
시설장치	131,269,900	109,900,000
감가상각누계액	(64,638,166)	(87,327,634)
(3) 무형자산(주석6)	24,939,268	20,955,569
상표권	1,000	6,534
소프트웨어	24,938,268	20,949,035
(4) 기타비유동자산	9,490,992,274	8,390,024,806
보증금	137,483,690	245,410,000
장기선급비용(주9)	6,221,227,584	5,516,689,806
상조보증위탁금(주7,13)	3,132,281,000	2,627,925,000
자 산 총 계	10,975,731,110	9,573,397,812
부 채		
I. 유동부채	425,294,145	448,727,196
매입채무	2,410,000	-
예수금	17,259,380	18,892,900

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
예수보증금	15,164,060		16,551,060	
선수금	119,423,020		90,987,520	
미지급세금	11,453,030		18,031,490	
미지급비용	259,584,655		304,264,226	
II. 비유동부채		17,146,323,100		15,267,572,850
퇴직급여충당부채(주8)	123,319,381		97,832,134	
퇴직연금운용자산(주8)	(123,319,381)		(97,832,134)	
부금선수금(주9)	17,146,323,100		15,267,572,850	
부 채 총 계		17,571,617,245		15,716,300,046
자 본				
I. 자본금		1,500,000,000		800,000,000
보통주자본금(주석10)	1,500,000,000		800,000,000	
II. 결손금(주석11)		8,095,886,135		6,942,902,234
미처리결손금	(8,095,886,135)		(6,942,902,234)	
자 본 총 계		(6,595,886,135)		(6,142,902,234)
부 채 및 자 본 총 계		10,975,731,110		9,573,397,812

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제14기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 매출액	2,248,256,018	2,562,353,090
분양수입	-	3,636,364
행사매출	1,408,976,710	1,451,550,740
기타매출	426,097,569	129,438,960
상품매출	413,181,739	977,727,026
II. 매출원가	198,318,944	398,822,633
상품매출원가	198,318,944	398,822,633
기초상품재고액	268,106,710	244,732,851
당기상품매입액	176,059,491	422,196,492
기말상품재고액	(245,847,257)	(268,106,710)
III. 매출총이익	2,049,937,074	2,163,530,457
IV. 판매비와관리비	3,021,735,551	3,143,915,929
급여(주석12)	588,605,254	509,459,840
퇴직급여(주석12)	53,822,999	41,319,211
복리후생비(주석12)	35,029,250	31,894,395
여비교통비	6,096,466	3,236,056
접대비	18,410,800	11,675,400
통신비	21,946,869	24,342,837
세금과공과(주석12)	29,868,620	24,940,030
감가상각비(주석12)	36,570,911	46,736,319
지급임차료(주석12)	203,856,260	217,916,480
수선비	240,000	200,000
보험료	9,308,240	12,224,430
차량유지비	1,309,155	1,876,690
운반비	1,293,230	1,578,100
도서인쇄비	17,977,570	20,260,833
사무용품비	1,683,820	1,975,100
소모품비	17,522,951	11,404,206
지급수수료(주13)	334,373,334	411,662,819
광고선전비	18,490,000	21,066,216
판매촉진비	48,730,000	47,696,624
대손상각비	396,692	(95,097)
건물관리비	62,158,804	54,781,467
판매수수료	-	8,150,000
무형자산상각비(주12)	9,216,301	5,120,800

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
분양수수료	-		3,200,000	
외주용역비	25,903,637		18,144,000	
행사용역비	1,035,306,000		1,115,278,515	
행사수당	-		4,912,360	
모집수당	383,426,142		428,802,749	
모집경비	60,192,246		64,028,279	
알선수수료	-		127,270	
V. 영업손실		971,798,477		980,385,472
VI. 영업외수익		48,036,382		172,401,360
이자수익	1,002,895		6,044,527	
유형자산처분이익	-		12,727,273	
퇴직연금운용수익	1,445,402		1,017,289	
부금해약수익(주9)	43,263,060		115,651,590	
잡이익	2,325,025		36,960,681	
VII. 영업외비용		229,221,806		180,991,915
이자비용	934,426		1,134,642	
유형자산처분손실	924,905		-	
부금해약손실(주9)	226,874,242		179,454,890	
잡손실	488,233		402,383	
VIII. 법인세차감전순손실		1,152,983,901		988,976,027
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순손실		1,152,983,901		988,976,027

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제14기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01 (전기초)	800,000,000	-	-	-	(5,953,926,207)	(5,153,926,207)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(988,976,027)	(988,976,027)
2017.12.31 (전기말)	800,000,000	-	-	-	(6,942,902,234)	(5,153,926,207)
2018.01.01 (당기초)	800,000,000	-	-	-	(6,942,902,234)	(6,142,902,234)
유상증자	700,000,000	-	-	-	-	700,000,000
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,152,983,901)	(1,152,983,901)
2018.12.31 (당기말)	1,500,000,000	-	-	-	(8,095,886,135)	(6,595,886,135)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제14기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(585,622,507)		(462,391,457)
1. 당기순이익(손실)	(1,152,983,901)		(988,976,027)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	100,931,808		93,081,233	
퇴직급여	53,822,999		41,319,211	
대손상각비	396,692		(95,097)	
감가상각비	36,570,911		46,736,319	
무형자산상각비	9,216,301		5,120,800	
유형자산처분손실	924,905		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(12,727,273)	
유형자산처분이익	-		12,727,273	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	466,429,586		446,230,610	
매출채권	(39,669,216)		9,509,770	
재고자산	22,259,453		(23,373,859)	
미수금	(18,357,240)		(9,808,770)	
선급비용	(117,176,280)		(10,122,560)	
선급법인세	1,285,200		9,507,640	
장기선급비용	(704,537,778)		(961,330,321)	
상조보증위탁금	(504,356,000)		(578,813,000)	
매입채무	2,410,000		-	
선수금	28,435,500		54,896,520	
예수금	(1,633,520)		2,115,400	
예수보증금	(1,387,000)		751,060	
미지급비용	(44,679,571)		162,421,694	
미지급세금	(6,578,460)		15,916,820	
부금선수금	1,878,750,250		1,914,175,850	
미처리해지환급금	-		(137,642,650)	
퇴직금지급액	(28,335,752)		(1,972,984)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(398,961,616)		(141,649,323)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	512,936,064		916,184,143	
단기금융상품의 감소	300,000,000		700,000,000	
매도가능증권의 처분	-		200,000,000	
유형자산의 처분	2,500,000		12,727,273	
퇴직연금운용자산의 감소	25,326,064		3,456,870	
보증금의 감소	185,110,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(911,897,680)		(1,057,833,466)	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
단기금융상품의 증가	700,000,000		900,000,000	
매도가능증권의 취득	-		100,000,000	
유형자산의 취득	67,544,540		-	
무형자산의 취득	13,200,000		13,200,000	
보증금의 증가	77,183,690		-	
퇴직연금운용자산의 증가	53,969,450		44,633,466	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		700,000,000		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	700,000,000		-	
유상증자	700,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(284,584,123)		(604,040,780)
V. 기초의 현금		399,628,469		1,003,669,249
VI. 기말의 현금		115,044,346		399,628,469

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주식

제14기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

1. 일반사항

주식회사 유토피아퓨처(이하 "당사")의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 설립연월일 : 2005년 1월 25일

(2) 주요영업내용 : 관혼상제 알선업

(3) 본점소재지 : 서울특별시 광진구 광나루로56길 85, 32층 12,13호
(구의동, 테크노마트 21)

(4) 대표이사 : 우원기

(5) 자본금 : 1,500,000,000원

(6) 주주구성

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
우원기	60,000	20.00
이정민	54,000	18.00
이명녀	180,000	60.00
우용기	6,000	2.00
합계	300,000	100.00

2. 중요회계정책

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계 처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식기준

당사는 용역 등의 제공시 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 거래상대방에게 이전 되어 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높으며 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련비용을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정된 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

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

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(5) 유가증권

당사는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가에 취득부대비용을 포함한 가액을 취득원가로 하고 있으며, 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 제공한 대가와 취득한 유가증권 모두 시장가격이 없는 경우에는 공정가액을 추정하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

취득한 유가증권은 만기보유증권, 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류되어 회계처리되고 있는 바, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 또한, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각 후 취득원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 재무상태표일 현재의 증가로 하고 있습니다. 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우를 제외하고는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가액 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

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

단기매매증권은 유동자산으로 분류하고 있으며, 매도가능증권과 만기보유증권은 투자자산으로 분류하되, 다만 재무제표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 재무제표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다

(6) 유형자산

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

당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름 총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다. 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 경제적내용연수와 상각방법에 따라 계산하고 있습니다.

과 목	경제적 내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

(7) 무형자산

당사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다. 무형자산은 자산의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 아래의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
상표권	5년
소프트웨어	5년

한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있으며, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 퇴직연금운용자산에 대하여는 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있으며 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다

(9) 중소기업의 회계처리특례

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

1) 법인세 등

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득가액	공정가액 (순자산가액)	장부가액
<당기말>					
한국상조공제조합	10좌	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000
<전기말>					
한국상조공제조합	10좌	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000

4. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	25,372,791	-	-	7,001,000	18,371,791
비품	22,621,483	1,174,640	-	10,684,284	13,111,839
시설장치	22,572,366	66,369,900	3,424,905	18,885,627	66,631,734
합계	70,566,640	67,544,540	3,424,905	36,570,911	98,115,364

<전기>

(단위 : 원)

계정과목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	34,789,590	-	-	9,416,799	25,372,791
비품	41,397,956	-	-	18,776,473	22,621,483
시설장치	41,115,413	-	-	18,543,047	22,572,366
합계	117,302,959	-	-	46,736,319	70,566,640

5. 타인으로부터 제공받은 보증내역

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보증제공자	주계약내용	보증금액	제공처
서울보증보험	상조(장례)서비스 용역	126,282,000	한국전력기술(주)
	CMS 이용계약	500,000,000	(사단)금융결제원
	가맹점 특약서	100,000,000	신한카드 주식회사
	장례토탈서비스 단가계약	10,000,000	한국원자력연구원
합계		736,282,000	

6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	당기증가액	당기상각액	기말장부가액
상표권	6,534	-	5,534	1,000
소프트웨어	20,949,035	13,200,000	9,210,767	24,938,268
합계	20,955,569	13,200,000	9,216,301	24,939,268

<전기>

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	당기증가액	당기상각액	기말장부가액
상표권	17,734	-	11,200	6,534
소프트웨어	12,858,635	13,200,000	5,109,600	20,949,035
합계	12,876,369	13,200,000	5,120,800	20,955,569

7. 상조보증위탁금

당기말 현재 당사의 상조위탁보증금은 할부거래에 관한 법률에 따라 소비자피해 보상의 목적으로 설립된 한국상조공제조합에 위탁한 금액이며, 상조회사가 폐업이나 휴업 등의 불가피한 사유로 상조계약자에게 부금선수금을 환급하지 못하는 경우에 한국상조공제조합은 상조계약자가 납입한 금액의 50% 상당액을 상조계약자에게 부금선수금을 대신 환급하도록 규정되어 있습니다.

8. 퇴직급여충당부채

당사의 퇴직급여충당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액
<당기>				
퇴직급여충당부채	97,832,134	28,335,752	53,822,999	123,319,381
퇴직연금운용자산	(98,646,612)	(25,326,064)	(53,969,450)	(127,289,998)
합계(*)	(814,478)	3,009,688	(146,451)	(3,970,617)
<전기>				
퇴직급여충당부채	58,485,907	-	39,346,227	97,832,134
퇴직연금운용자산	(57,470,016)	(3,456,870)	(44,633,466)	(98,646,612)
합계(*)	1,015,891	(3,456,870)	(5,287,239)	(814,478)

* 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

9. 부금선수금 및 장기선급비용

부금선수금은 당사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금선수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행 시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 동시에 모집수당 등은 장기선급비용으로 계상하고 있으며, 해당 계약의 수익인식 시점에 영업비용으로 인식하고 있습니다. 한편 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금선수금에서 공정거래위원회가 마련한 표준계약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 부금계약손익(영업외손익)으로 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 계상한 부금계약이익은 각각 43,263,060원, 115,651,590원이고 부금계약손실은 각각 226,874,242원, 179,454,890원 입니다.

(1) 당기 및 전기중 부금선수금 변동내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	15,267,572,850	13,353,397,000
납입	5,764,252,450	5,017,124,200
행사	(1,642,538,600)	(1,025,015,400)
해약	(2,242,963,600)	(2,077,932,950)
기말	17,146,323,100	15,267,572,850

(2) 당기 및 전기중 장기선급비용 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,516,689,806	4,555,359,485
지급	1,774,683,040	1,917,527,521
행사	(343,119,010)	(117,392,440)
해약	(727,026,252)	(838,804,760)
기말	6,221,227,584	5,516,689,806

10. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 일백만주, 삼십만주 및 오천원 입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

내역	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초잔액	160,000	800,000,000	160,000	800,000,000
유상증자	140,000	700,000,000	-	-
기말잔액	300,000	1,500,000,000	160,000	800,000,000

11. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 14 기	2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지	제 13 기	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
처리예정일	2019년 3월 31일	처리확정일	2018년 3월 31일

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
미처리결손금		8,095,886,135		6,942,902,234
전기이월미처리결손금	6,942,902,234		5,953,926,207	
당기순손실	1,152,983,901		988,976,027	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		8,095,886,135		6,942,902,234

12. 부가가치 계산

판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	588,605,254	509,459,840
퇴 직 급 여	53,822,999	41,319,211
복리후생비	35,029,250	31,894,395
지급임차료	203,856,260	217,916,480
감가상각비	36,570,911	46,736,319
무형자산상각비	9,216,301	5,120,800
세금과공과	29,868,620	24,940,030
계	956,969,595	877,387,075

13. 지급보증

당사는 할부거래에 관한 법률상 제27조 1항에 따라서 회사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여 공제조합으로부터 이행보증을 제공받고 있습니다.

당사는 공제조합에 출자금 출자, 보증금 예치 및 보증수수료를 납부하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
출자금	100,000,000	100,000,000
상조보증위탁금	3,132,281,000	2,627,925,000
지급수수료	67,160,147	59,521,200

14. 재무제표 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 주주총회 제출을 위하여 2019년 2월 23일 이사회에서 사실상 확정되었으나 추후 수정될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유토피아퓨처			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	10	88	92	120	108	-	-	-	-	-	-	218	210
	합계	10	10	88	92	120	108	-	-	-	-	-	-	218	210

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018. 6. 11			1 일		
	주요내용	회사의 이해를 통한 감사위험 및 감사범위 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	중감감사	2 일		2 명		1 명	내부통제시사 및 입증시사 범위 결정
	기말감사	3 일		2 명		1 명	
-	-		-		-	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.3.5			1 일		
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		X	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2		회			

커뮤니케이션	수행시기	중간감사, 기말감사		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 03월 06일	감사 및 감사인	대면회의	2018년도 감사결과 논의