

주식회사 유토피아퓨처

재무제표에 대한
감사보고서

제13기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제12기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼영회계법인

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 4 |
| 손익계산서 | 6 |
| 자본변동표 | 8 |
| 현금흐름표 | 9 |
| 재무제표에 대한 주석 | 11 |
| 외부감사 실시내용 | 23 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유토피아퓨처

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 20일

우리는 별첨된 주식회사 유토피아퓨처의 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 한국의 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국의 회계감사기준에 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 주식회사 유토피아퓨처의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 13 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 12 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유토피아퓨처 대표이사 우원기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 광진구 구의강변로 47(구의동)

(전 화) 02-482-8277

재 무 상 태 표

제 13 기 2017년 12월 31일 현재

제 12 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|----------------|---------------|---------------|
| 자 산 | | |
| I. 유동자산 | 991,036,319 | 1,370,694,223 |
| (1) 당좌자산 | 722,929,609 | 1,125,961,372 |
| 현금및현금성자산 | 399,628,469 | 1,003,669,249 |
| 단기금융상품 | 200,000,000 | - |
| 매출채권 | 28,228,000 | 37,737,770 |
| 대손충당금 | (282,280) | (377,377) |
| 미수금 | 10,500,000 | 691,230 |
| 선급비용 | 83,418,820 | 73,296,260 |
| 선납세금 | 1,436,600 | 10,944,240 |
| (2) 재고자산 | 268,106,710 | 244,732,851 |
| 상품 | 268,106,710 | 244,732,851 |
| II. 비유동자산 | 8,582,361,493 | 7,180,060,813 |
| (1) 투자자산 | 100,814,478 | 200,000,000 |
| 매도가능증권(주3,13) | 100,000,000 | 200,000,000 |
| 퇴직연금운용자산(주8) | 814,478 | - |
| (2) 유형자산(주석4) | 70,566,640 | 117,302,959 |
| 차량운반구 | 35,005,000 | 70,976,570 |
| 감가상각누계액 | (9,632,209) | (36,186,980) |
| 비품 | 88,097,250 | 88,097,250 |
| 감가상각누계액 | (65,475,767) | (46,699,294) |
| 시설장치 | 109,900,000 | 109,900,000 |
| 감가상각누계액 | (87,327,634) | (68,784,587) |
| (3) 무형자산(주석6) | 20,955,569 | 12,876,369 |
| 상표권 | 6,534 | 17,734 |
| 소프트웨어 | 20,949,035 | 12,858,635 |
| (4) 기타비유동자산 | 8,390,024,806 | 6,849,881,485 |
| 보증금 | 245,410,000 | 245,410,000 |
| 장기선급비용(주9) | 5,516,689,806 | 4,555,359,485 |
| 상조보증위탁금(주7,13) | 2,627,925,000 | 2,049,112,000 |
| 자 산 총 계 | 9,573,397,812 | 8,550,755,036 |
| 부 채 | | |
| I. 유동부채 | 448,727,196 | 212,625,702 |
| 예수금 | 18,892,900 | 16,777,500 |
| 예수보증금 | 16,551,060 | 15,800,000 |

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | |
| 선수금 | 90,987,520 | | 36,091,000 | |
| 부가가치세예수금 | 18,031,490 | | 2,114,670 | |
| 미지급비용 | 304,264,226 | | 141,842,532 | |
| II. 비유동부채 | | 15,267,572,850 | | 13,492,055,541 |
| 퇴직급여충당부채(주8) | 97,832,134 | | 58,485,907 | |
| 퇴직연금운용자산(주8) | (97,832,134) | | (57,470,016) | |
| 부금선수금(주9) | 15,267,572,850 | | 13,353,397,000 | |
| 미처리해지환급금 | - | | 137,642,650 | |
| 부 채 총 계 | | 15,716,300,046 | | 13,704,681,243 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금 | | 800,000,000 | | 800,000,000 |
| 보통주자본금(주석10) | 800,000,000 | | 800,000,000 | |
| II. 결손금(주석11) | | 6,942,902,234 | | 5,953,926,207 |
| 미처리결손금 | (6,942,902,234) | | (5,953,926,207) | |
| 자 본 총 계 | | (6,142,902,234) | | (5,153,926,207) |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 9,573,397,812 | | 8,550,755,036 |

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제12기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

| 과목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|--------------|---------------|---------------|
| I. 매출액 | 2,562,353,090 | 1,554,801,970 |
| 분양수입 | 3,636,364 | 14,772,728 |
| 행사매출 | 1,451,550,740 | 1,439,905,479 |
| 기타매출 | 129,438,960 | 100,123,763 |
| 상품매출 | 977,727,026 | - |
| II. 매출원가 | 398,822,633 | 7,513,639 |
| 상품매출원가 | 398,822,633 | 7,513,639 |
| 기초상품재고액 | 244,732,851 | 240,425,400 |
| 당기상품매입액 | 422,196,492 | 11,821,090 |
| 기말상품재고액 | (268,106,710) | (244,732,851) |
| III. 매출총이익 | 2,163,530,457 | 1,547,288,331 |
| IV. 판매비와관리비 | 3,143,915,929 | 2,424,804,301 |
| 급여(주석12) | 509,459,840 | 346,764,730 |
| 퇴직급여(주석12) | 41,319,211 | 33,806,244 |
| 복리후생비(주석12) | 31,894,395 | 29,628,630 |
| 여비교통비 | 3,236,056 | 5,417,870 |
| 접대비 | 11,675,400 | 15,351,349 |
| 통신비 | 24,342,837 | 23,527,075 |
| 세금과공과(주석12) | 24,940,030 | 23,731,030 |
| 감가상각비(주석12) | 46,736,319 | 50,682,585 |
| 지급임차료(주석12) | 217,916,480 | 209,252,539 |
| 수선비 | 200,000 | 302,500 |
| 보험료 | 12,224,430 | 6,118,640 |
| 차량유지비 | 1,876,690 | 15,552,024 |
| 운반비 | 1,578,100 | 2,459,000 |
| 도서인쇄비 | 20,260,833 | 16,712,150 |
| 사무용품비 | 1,975,100 | 1,476,850 |
| 소모품비 | 11,404,206 | 24,773,010 |
| 지급수수료(주13) | 411,662,819 | 135,691,435 |
| 광고선전비 | 21,066,216 | 12,464,200 |
| 판매촉진비 | 47,696,624 | 44,319,500 |
| 대손상각비 | (95,097) | 297,377 |
| 건물관리비 | 54,781,467 | 49,201,866 |
| 판매수수료 | 8,150,000 | - |
| 무형자산상각비(주12) | 5,120,800 | 5,132,399 |

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|-----------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 건본비 | - | | 15,000 | |
| 분양수수료 | 3,200,000 | | 3,506,100 | |
| 외주용역비 | 18,144,000 | | - | |
| 행사용역비 | 1,115,278,515 | | 871,240,800 | |
| 행사수당 | 4,912,360 | | 222,537,450 | |
| 모집수당 | 428,802,749 | | 171,012,455 | |
| 모집경비 | 64,028,279 | | 59,873,293 | |
| 알선수수료 | 127,270 | | 18,128,200 | |
| 행사용품비 | - | | 25,828,000 | |
| V. 영업손실 | | 980,385,472 | | 877,515,970 |
| VI. 영업외수익 | | 172,401,360 | | 56,316,348 |
| 이자수익 | 6,044,527 | | 41,340,328 | |
| 유형자산처분이익 | 12,727,273 | | - | |
| 퇴직연금운용수익 | 1,017,289 | | 1,144,732 | |
| 부금해약수익 | 115,651,590 | | 10,192,430 | |
| 잡이익 | 36,960,681 | | 3,638,858 | |
| VII. 영업외비용 | | 180,991,915 | | 58,365,397 |
| 이자비용 | 1,134,642 | | 88,209 | |
| 부금해약손실 | 179,454,890 | | 56,536,520 | |
| 잡손실 | 402,383 | | 1,740,668 | |
| VIII. 법인세차감전순손실 | | 988,976,027 | | 879,565,019 |
| IX. 법인세등 | | - | | - |
| X. 당기순손실 | | 988,976,027 | | 879,565,019 |

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제12기 2016년 1월 1일부터 2016년 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 |
|------------------|-------------|------------|------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2016.01.01 (전기초) | 500,000,000 | - | - | - | (5,074,361,188) | (4,574,361,188) |
| 유상증자 | 300,000,000 | - | - | - | - | 300,000,000 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (879,565,019) | (879,565,019) |
| 2016.12.31 (전기말) | 800,000,000 | - | - | - | (5,953,926,207) | (5,153,926,207) |
| 2017.01.01 (당기초) | 800,000,000 | - | - | - | (5,953,926,207) | (5,153,926,207) |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (988,976,027) | (988,976,027) |
| 2017.12.31 (당기말) | 800,000,000 | - | - | - | (6,942,902,234) | (6,142,902,234) |

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제12기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일 까지

주식회사 유토피아퓨처

(단위 : 원)

| 과목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|-----------------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | (462,391,457) | (594,332,419) |
| 1. 당기순이익(손실) | (988,976,027) | (879,565,019) |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용등의 자산 | 93,081,233 | 89,918,605 |
| 퇴직급여 | 41,319,211 | 33,806,244 |
| 대손상각비 | (95,097) | 297,377 |
| 감가상각비 | 46,736,319 | 50,682,585 |
| 무형자산상각비 | 5,120,800 | 5,132,399 |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (12,727,273) | - |
| 유형자산처분이익 | 12,727,273 | - |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 446,230,610 | 195,313,995 |
| 매출채권 | 9,509,770 | (29,737,770) |
| 재고자산 | (23,373,859) | (4,307,451) |
| 미수금 | (9,808,770) | (327,560) |
| 선급비용 | (10,122,560) | 12,891,510 |
| 선급법인세 | 9,507,640 | 7,000,980 |
| 장기선급비용 | (961,330,321) | (643,076,915) |
| 상조보증위탁금 | (578,813,000) | (157,990,000) |
| 선수금 | 54,896,520 | 502,350 |
| 예수금 | 2,115,400 | 5,482,100 |
| 예수보증금 | 751,060 | (40,000,000) |
| 미지급비용 | 162,421,694 | 43,301,887 |
| 부가가치세예수금 | 15,916,820 | (238,200) |
| 부금선수금 | 1,914,175,850 | 1,000,926,400 |
| 미처리해지환급금 | (137,642,650) | 37,754,470 |
| 퇴직금지급액 | (1,972,984) | (36,867,806) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | (141,649,323) | 508,015,242 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금 유입액 | 916,184,143 | 1,477,503,425 |
| 단기금융상품의 감소 | 700,000,000 | - |
| 단기대여금의 감소 | - | 1,278,000,000 |
| 매도가능증권의 처분 | 200,000,000 | 60,000,000 |
| 유형자산의 처분 | 12,727,273 | - |
| 퇴직연금운용자산의 감소 | 3,456,870 | 39,969,125 |
| 보증금의 감소 | - | 99,534,300 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (1,057,833,466) | (969,488,183) |
| 단기금융상품의 증가 | 900,000,000 | - |

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|---------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| 단기대여금의 증가 | - | | 653,000,000 | |
| 매도가능증권의 취득 | 100,000,000 | | - | |
| 유형자산의 취득 | - | | 96,461,700 | |
| 무형자산의 취득 | 13,200,000 | | 693,000 | |
| 보증금의 증가 | - | | 190,000,000 | |
| 퇴직연금운용자산의 증가 | 44,633,466 | | 29,333,483 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | - | | 300,000,000 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | - | | 300,000,000 | |
| 유상증자 | - | | 300,000,000 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | - | | - | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III) | | (604,040,780) | | 213,682,823 |
| V. 기초의 현금 | | 1,003,669,249 | | 789,986,426 |
| VI. 기말의 현금 | | 399,628,469 | | 1,003,669,249 |

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주식

제13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

제12기 2016년 1월 1일부터 2016년 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 구의강변로 47(구의동)
- (4) 대표이사 : 우원기
- (5) 자본금 : 800,000,000원
- (6) 주주구성

| 주 주 명 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|-------|----------|--------|
| 우원기 | 60,000 | 37.50 |
| 이정민 | 54,000 | 33.75 |
| 이명녀 | 40,000 | 25.00 |
| 우용기 | 6,000 | 3.75 |
| 합계 | 160,000 | 100.00 |

2. 중요회계정책

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

(1) 수익의 인식기준

당사는 용역 등의 제공시 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 거래상대방에게 이전되어 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 |
| 개발비 | 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> | | | | | |
| (주)비앤엘 | 400,000주 | 40% | 200,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 |

4. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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 |

<전기>

(단위 : 원)

| 계정과목 | 기초장부가액 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 기말장부가액 |
|-------|------------|------------|-----|------------|-------------|
| 차량운반구 | 4,400,362 | 35,005,000 | - | 4,615,772 | 34,789,590 |
| 비품 | 28,480,398 | 34,726,700 | - | 21,809,142 | 41,397,956 |
| 시설장치 | 38,643,084 | 26,730,000 | - | 24,257,671 | 41,115,413 |
| 합계 | 71,523,844 | 96,461,700 | - | 50,682,585 | 117,302,959 |

5. 타인으로부터 제공받은 보증내역

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 보증제공자 | 주계약내용 | 보증금액 | 제공처 |
|--------|----------------------|-------------|------------|
| 서울보증보험 | 상조(장례)서비스 용역 계약보증 | 126,282,000 | 한국전력기술(주) |
| | 상조(장례)서비스 용역 계약보증 | 30,963,634 | 경기도 성남시 |
| | 장례토탈서비스 대행 단가계약 지급보증 | 10,000,000 | 한국원자력안전기술원 |
| | CMS 이용계약 지급보증 | 500,000,000 | (사단)금융결제원 |
| | 장례토탈서비스 단가계약 지급보증 | 10,000,000 | 한국원자력연구원 |
| | 전자결제 대행계약 지급보증 | 100,000,000 | 신한카드(주) |
| 합계 | | 777,245,634 | |

6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(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 |

<전기>

(단위 : 원)

| 구 분 | 기초장부가액 | 당기증가액 | 당기상각액 | 기말장부가액 |
|-------|------------|---------|-----------|------------|
| 상표권 | 28,934 | - | 11,200 | 17,734 |
| 개발비 | 15,000 | - | 15,000 | - |
| 소프트웨어 | 17,271,834 | 693,000 | 5,106,199 | 12,858,635 |
| 합계 | 17,315,768 | 693,000 | 5,132,399 | 12,876,369 |

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 | 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) |
| <전기> | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 61,547,469 | 36,867,806 | 33,806,244 | 58,485,907 |
| 퇴직연금운용자산 | (68,105,658) | (39,969,125) | (29,333,483) | (57,470,016) |
| 합계(*) | (6,558,189) | (3,101,319) | 4,472,761 | 1,015,891 |

* 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 115,651,590원, 10,192,430원이고 부금계약손실은 각각 179,454,890원, 56,536,520원입니다.

(1) 당기 및 전기중 부금선수금 변동내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 기초 | 13,353,397,000 | 10,195,892,900 |
| 납입 | 5,017,124,200 | 6,820,749,700 |
| 행사 | (1,025,015,400) | (1,057,971,000) |
| 해약 | (2,077,932,950) | (2,605,274,600) |
| 기말 | 15,267,572,850 | 13,353,397,000 |

(2) 당기 및 전기중 장기선급비용 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----|---------------|---------------|
| 기초 | 4,555,359,485 | 2,669,629,423 |
| 지급 | 1,917,527,521 | 2,944,370,352 |
| 행사 | (117,392,440) | (81,440,000) |
| 해약 | (838,804,760) | (977,200,290) |
| 기말 | 5,516,689,806 | 4,555,359,485 |

10. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 이십만주, 십육만주 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 | 100,000 | 500,000,000 |
| 유상증자 | - | - | 60,000 | 300,000,000 |
| 기말잔액 | 160,000 | 800,000,000 | 160,000 | 800,000,000 |

11. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

| | | | |
|--------|----------------------------------|--------|----------------------------------|
| 제 13 기 | 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지 | 제 12 기 | 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지 |
| 처리예정일 | 2018년 3월 31일 | 처리예정일 | 2017년 3월 31일 |

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 미처리결손금 | | 6,942,902,234 | | 5,953,926,207 |
| 전기이월미처리결손금 | 5,953,926,207 | | 5,074,361,188 | |
| 당기순손실 | 988,976,027 | | 879,565,019 | |
| 결손금처리액 | | - | | - |
| 차기이월미처리결손금 | | 6,942,902,234 | | 5,953,926,207 |

12. 부가가치 계산

판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 계정과목 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-------------|-------------|
| 급 여 | 509,459,840 | 346,764,730 |
| 퇴 직 급 여 | 41,319,211 | 33,806,244 |
| 복리후생비 | 31,894,395 | 29,628,630 |
| 임 차 료 | 217,916,480 | 209,252,539 |
| 감가상각비 | 46,736,319 | 50,682,585 |
| 무형자산상각비 | 5,120,800 | 5,132,399 |
| 세금과공과 | 24,940,030 | 23,731,030 |
| 계 | 877,387,075 | 698,998,157 |

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 | - |
| 상조보증위탁금 | 2,627,925,000 | 2,049,112,000 |
| 지급수수료 | 59,521,200 | 55,120,065 |

14. 재무제표 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 주주총회 제출을 위하여 2018년 2월 23일 이사회에서 사실상 확정되었으나 추후 수정될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 유토피아퓨처 | | | |
| 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 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - | - | - | - | - | - | 3 | 3 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 10 | 10 | 92 | 88 | 108 | 122 | - | - | - | - | - | - | 210 | 220 |
| | 합계 | 10 | 10 | 92 | 88 | 108 | 122 | - | - | - | - | - | - | 210 | 220 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|--------------------|-----------|---------------------------|--------|------|--------------------|--------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2017. 6. 10 | | | 1 일 | |
| | 주요내용 | 회사의 이해를 통한 감사위험 및 감사범위 결정 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | 비상주 | |
| | 중간감사 | 2 일 | 2 명 | 1 명 | 내부통제시사 및 입증시사범위 결정 | |
| | 기말감사 | 3 일 | 2 명 | 1 명 | 입증시사 | |
| - | - 일 | - 명 | - 명 | - | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2018.2.22 | | | 1 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | X | 변호사조회 | X |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 중간감사, 기말감사 | | | | |