

우림라이프 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감 사 보 고 서

제 9 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

우림라이프 주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
손익계산서	6
자본변동표	8
현금흐름표	9
재무제표에 대한 주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

우림라이프 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 24일

우리는 별첨된 우림라이프 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 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 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 우림라이프 주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우림라이프 주식회사의 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

서울특별시 영등포구 당산동 3가 398-5
회계법인 새시대 대표이사 김 박 수



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

(첨부)재 무 제 표

우림라이프 주식회사

제 9 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

우림라이프 주식회사 대표이사 심상열

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 광진구 아차산로 390, 5층 502호

(전 화) 02-1544-8163

재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2015년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

우림라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
자 산				
I. 유동자산		223,510,056		208,195,067
(1) 당좌자산		223,510,056		208,195,067
현금및현금등가물	15,479,333		15,929,106	
법정예치금(주석7)	203,905,403		189,147,851	
받을어음	1,000		1,000	
선급금	3,800,000		2,460,000	
대손충당금	(38,000)	3,762,000		
선납세금	362,320		657,110	
II. 비유동자산		153,534,830		201,276,755
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산(주석3)		21,000		57,138,100
비품	19,293,000		19,293,000	
감가상각누계액	19,279,000	14,000		
시설장치	37,845,100		37,845,100	
감가상각누계액	(37,838,100)	7,000		
(3) 무형자산(주석4)		288,750		457,875
산업재산권	288,750		457,875	
(4) 기타비유동자산		153,225,080		143,680,780
임차보증금	10,000,000		10,000,000	
장기선급비용	143,225,080		133,680,780	
자 산 총 계		377,044,886		409,471,822
부 채				
I. 유동부채		58,068,840		84,776,501
예수금	240,340		360,730	
단기차입금	-		66,322,011	
미지급비용	57,828,500		18,093,760	
II. 비유동부채		832,783,028		681,785,315
퇴직급여충당부채	5,122,914		-	
장기차입금	417,849,308		300,000,000	
부금예수금	409,810,806		381,785,315	
부 채 총 계		890,851,868		766,561,816
자 본				
I. 자본금(주석6)		700,000,000		700,000,000
자본금	700,000,000		700,000,000	

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
II. 결손금(주석6)		1,213,806,982		1,057,089,994
미처리결손금	1,213,806,982		1,057,089,994	
자 본 총 계		(513,806,982)		(357,089,994)
부채와자본총계		377,044,886		409,471,822

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

우림라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 매출액		17,525,000		19,125,000
장례행사수입	17,525,000		19,125,000	
II. 영업비용		126,997,325		123,521,616
임원급여(주석10)	13,500,000		13,500,000	
직원급여(주석10)	23,700,000		22,700,000	
상여금(주석10)	700,000		-	
퇴직급여(주석5,10)	5,122,914		-	
복리후생비(주석10)	11,458,810		7,815,600	
여비교통비	4,445,035		135,000	
접대비	65,000		269,500	
통신비	1,235,136		1,648,617	
수도광열비	-		89,650	
세금과공과금(주석10)	1,447,470		2,920,620	
지급임차료(주석10)	13,147,890		10,140,000	
수선비	71,500		90,000	
보험료	271,690		270,740	
차량유지비	-		5,564,932	
운반비	94,500		784,000	
도서인쇄비	227,500		3,974,000	
사무용품비	68,800		304,250	
소모품비	3,704,450		4,678,990	
지급수수료	28,106,930		35,929,330	
대손상각비	38,000		-	
건물관리비	7,946,400		1,641,587	
무형자산상각비(주석10)	55,000		-	
장례행사비	11,590,300		11,064,800	
III. 영업손실		109,472,325		104,396,616
IV. 영업외수익		10,005,442		18,310,743
이자수익	2,361,869		4,288,219	
해약처분이익	7,643,440		13,914,550	
잡이익	133		107,974	
V. 영업외비용		57,250,105		10,430
전기오류수정손실	57,231,225			
잡손실	18,880		10,430	
VI. 법인세차감전손실		156,716,988		86,096,303

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
VII. 법인세등(주석9)		-		-
VIII. 당기순손실		156,716,988		86,096,303
IX. 주당손익(주석 8)				
1. 기본주당손실		1,119		794

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

우림라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2015.1.1. (보고금액)	400,000,000	(1,089,408,821)	(689,408,821)
유상증자	300,000,000	-	300,000,000
전기오류수정이익	-	118,415,130	118,415,130
당기순이익(손실)	-	(86,096,303)	(86,096,303)
2015. 12. 31. (전기말)	700,000,000	(1,057,089,994)	(357,089,994)
2016. 1. 1. (보고금액)	700,000,000	(1,057,089,994)	(357,089,994)
당기순이익(손실)	-	(156,716,988)	(156,716,988)
2016. 12. 31. (당기말)	700,000,000	(1,213,806,982)	(513,806,982)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 9(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

우림라이프 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		(37,219,518)		(43,721,714)
1. 당기순이익(순손실)	(156,716,988)		(86,096,303)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	62,447,139		-	
무형자산상각비	55,000		-	
퇴직급여	5,122,914		-	
대손상각비	38,000		-	
전기오류수정손실	57,231,225		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 사업활동으로 인한 자산 부채의 변동	57,050,331		42,374,589	
선급금의 감소(증가)	(1,340,000)		(790,000)	
선납세금의 감소(증가)	294,790		(289,570)	
선급비용의 감소(증가)	(9,544,300)		(15,265,650)	
예수금의 증가(감소)	(120,390)		225,240	
선수금의 증가(감소)	0		0	
미지급비용의 증가(감소)	39,734,740		13,167,654	
부금예수금의 증가(감소)	28,025,491		45,326,915	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,757,552)		3,801,266
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		3,801,266	
법정예치금의 감소	-		3,801,266	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	14,757,552		-	
법정예치금의 증가	14,757,552		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		51,527,297		49,187,041
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	117,849,308		300,000,000	
유상증자	-		300,000,000	
장기차입금의 차입	117,849,308		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(66,322,011)		(250,812,959)	
단기차입금의 상환	66,322,011		250,812,959	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III)		(449,773)		9,266,593
V. 기초의 현금		15,929,106		6,662,513
VI. 기말의 현금		15,479,333		15,929,106

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제 9(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

우림라이프 주식회사

1. 당사의 개요

우림라이프 주식회사(이하 "당사")는 2008년에 설립되어 관혼상제 실시에 관한 제준비 및 알선업, 관혼상제 실시에 관한 예약 및 행사대행업, 관혼상제 실시에 관한 의상 및 비품대여업 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 자본금은 7억원입니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

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

(1) 수익인식

당사는 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제 누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 현금성자산

당사는 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이

중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산입니다.

(3) 금융자산

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

(4) 대손충당금

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

(5) 유가증권

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

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

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

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

(6) 선급비용 및 부금예수금

당사는 상조계약 체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당(이하 '신계약비')은 상조계약별로 구분하여 중도 해약시 공제할 모집수당공제액 범위내에서 이연하고 있으며, 상조계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액은 상조서비스를 제공하기 전까지 부금예수금으로 표시하고, 이연된 신계약비는 이연모집수당으로서, 자산으로 표시하고 있습니다. 또한, 미상각 이연신계약비 상계후 예수금 등의 부채가 상조서비스등의 원가등에 미달하여 손실이 예상되는 경우 그에 상당하는 금액만큼을 이연신계약비 손상차손으로 처리하며, 부족한 경우 충당부채를 계상하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

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

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계상되고 있습니다.

구분	내용연수
차량운반구	5년
비품	5년

(8) 무형자산의 평가 및 상각방법

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있으며, 다음의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

(9) 자산손상차손

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

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

(10) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(11) 중소기업의 회계처리 특례

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

1) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

2) 장기연불조건의 매매거래 등

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

3) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 지분법적용투자주식

유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 있습니다.

(12) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 계정과목의 재분류가 전기에 보고된 순자산가액 및 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

(13) 추정의 사용

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

3. 유형자산

(1) 기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타	기말
비품	19,293	-	-	-	(19,279)	14
시설장치	37,845	-	-	-	(37,838)	7
합계	57,138	-	-	-	(57,117)	21

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타	기말
비품	19,293	-	-	-	-	19,293
시설장치	37,845	-	-	-	-	37,845
합계	57,138	-	-	-	-	57,138

4. 무형자산

기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	무형자산상각비	기타	기말
산업재산권	458	-	55	114	289

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	무형자산상각비	기타	기말
산업재산권	458	-	-	-	458

5. 퇴직급여

(1) 기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
퇴직급여설정액	5,123	-
퇴직급여지급액	-	-
기말잔액	5,123	-

6. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 보고기간 종료일 현재 200,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 140,000주 및 5,000원입니다.

(2) 결손금처리계산서

(단위 : 천원)

구분	당기 (처리예정일: 2017.3.31.)		전기 (처리확정일: 2016.3.31.)	
I. 미처리결손금		1,213,807		1,057,090
1. 전기이월미처리결손금	1,057,090		1,089,409	
2. 전기오류수정이익	-		118,415	
3. 당기순이익	(156,717)		(86,096)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		1,213,807		1,057,090

당사의 전기 결손금처리계산서는 2017년 3월 31일 정기주주총회에서 확정되었으며, 당기 결손금처리계산서는 2017년 3월 31일 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

7. 우발상황 및 약정사항의 내용

(1) 사용이 제한된 예금의 내용

(단위 : 천원)

구분	예치기관	당기말	전기말	제한사유
법정예치금	신한은행	203,905	189,148	할부거래법 관련 예치금

8. 주당손익

기본주당이익 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손실	156,716,988 원	86,096,303 원
가중평균유통주식수	140,000 주	108,438 주
기본주당손실	1,119 원	794 원

당사는 희석증권이 없으므로 희석주당이익을 계산하지 아니하였습니다.

9. 법인세

당사는 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세법 등 법령에 의해 납부해야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있는 바, 세무상 결손으로 인하여 당기와 전기의 법인세등의 부담액은 없습니다.

10. 부가가치 계산에 필요한 계정

기중 부가가치 계산에 필요한 주요 계정과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	37,900	36,200
퇴직급여	5,123	-
복리후생비	11,459	7,816
지급임차료	13,148	10,140
세금과공과	1,447	2,921
무형자산상각비	55	-
합계	69,132	57,077