주식회사 제이케이

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 20 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

동 명 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

(첨부)재무제표

재무상태표 ---------- 5

손익계산서 ---------- 7

자본변동표 ---------- 9

현금흐름표 ---------- 10

주석 ---------- 12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이케이

주주 및 이사회 귀중 2026년 03월 18일

감사의견

우리는 주식회사 제이케이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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

일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정

이나 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 계속기업

으로서의 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 감사중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

광주광역시 서구 상무중앙로 43 (치평동)
동 명 회 계 법 인 대표이사 정 내 석



,

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 제이케이

제 21 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 20 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이케이 대표이사 전준진, 채인기

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 무진대로 266, 3층(우산동)

(전 화) 062-352-4484

재 무 상 태 표

제 21 기 2025년 12월 31일 현재

제 20 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 제이케이 (단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		14,339,453,579		11,188,570,323
(1)당좌자산		13,844,439,336		10,705,045,244
현금및현금성자산	12,145,116,095		9,243,628,603	
단기금융상품	500,000,000		500,000,000	
매출채권 (주석17)	1,172,288,837		893,474,992	
미수수익	417,130		-	
미수금	-		124,140	
선급금	7,794,976		6,940,049	
선급비용	18,822,298		19,596,520	
선납세금	-		41,280,940	
(2)재고자산		495,014,243		483,525,079
상품	243,494,473		229,344,079	
행사용품	251,519,770		254,181,000	
II. 비유동자산		88,601,542,166		87,731,205,449
(1)투자자산		73,439,014,946		72,143,512,653
상조보증위탁금(주석16)	13,414,511,182		13,849,074,182	
안심서비스위탁금(주석16)	93,349,085		93,349,085	
내상조그대로위탁금(주석16)	29,559,000		29,559,000	
매도가능증권(주석4,16)	10,144,086,763		6,675,206,125	
지분법적용투자주식(주석5)	16,318,121,655		14,478,362,567	
장기대여금(주석6,17)	26,548,918,683		27,755,018,445	
대손충당금	(2,397,703,860)		(1,498,692,877)	
기타투자자산	9,288,172,438		10,761,636,126	
(2)유형자산(주석7,8,9)		1,452,243,867		1,591,254,475
토지	1,039,099,428		1,039,099,428	
건물	324,487,452		324,487,452	
감가상각누계액	(116,274,665)		(108,162,479)	
차량운반구	873,083,732		975,063,192	
감가상각누계액	(733,838,683)		(723,098,256)	
비품	300,350,298		283,800,298	
감가상각누계액	(276,656,672)		(266,089,182)	
국고보조금	(4,226,894)		-	
시설장치	162,030,227		158,650,227	
감가상각누계액	(132,510,356)		(109,196,205)	
건설중인자산	16,700,000		16,700,000	
(3)무형자산(주석10)		1,226,980		1,545,548

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
상표권	1,225,980		1,544,548	
소프트웨어	1,000		1,000	
(4)기타비유동자산		13,709,056,373		13,994,892,773
보증금(주석17)	749,376,773		749,376,773	
장기선급비용(주석12)	12,959,679,600		13,245,516,000	
자 산 총 계		102,940,995,745		98,919,775,772
부 채				
I. 유동부채		1,651,808,050		1,198,715,706
매입채무	742,919,373		706,161,729	
미지급금	26,525,473		17,894,498	
예수금	176,078,600		133,675,190	
부가세예수금	11,116,760		5,016,280	
선수금	11,880,000		11,880,000	
미지급세금	368,455,830		-	
미지급비용	314,832,014		324,088,009	
II. 비유동부채		79,275,985,400		80,492,737,830
임대보증금	120,000,000		55,000,000	
영업보증금	2,500,000		2,500,000	
유치보증금	223,000,000		216,000,000	
부금선수금(주석12)	78,343,738,400		79,624,221,180	
안심서비스부금선수금	413,988,100		457,882,650	
내상조그대로부금선수금	172,758,900		137,134,000	
부 채 총 계		80,927,793,450		81,691,453,536
자 본				
I. 자본금		1,500,000,000		1,500,000,000
보통주자본금(주석13)	1,500,000,000		1,500,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		(41,230,619)		170,747,492
지분법자본변동(주석5)	25,676,000		78,645,001	
매도가능증권평가이익(주석4)	142,634,281		95,602,915	
매도가능증권평가손실(주석4)	(209,540,900)		(3,500,424)	
III. 이익잉여금		20,554,432,914		15,557,574,744
미처분이익잉여금(주석14)	20,554,432,914		15,557,574,744	
자 본 총 계		22,013,202,295		17,228,322,236
부 채 와 자 본 총 계		102,940,995,745		98,919,775,772

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 21 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 20 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 제이케이 (단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
I. 매출액(주석17)		15,260,625,638		13,698,013,515
행사매출	3,537,379,453		3,960,512,268	
상품매출	7,314,144,865		5,652,343,542	
직영외주수입	4,072,138,744		3,749,551,309	
기타매출	336,962,576		335,606,396	
II. 매출원가		5,938,347,131		5,255,802,568
상품매출원가	5,938,347,131		5,255,802,568	
III. 매출총이익		9,322,278,507		8,442,210,947
IV. 판매비와관리비(주석18,19)		8,224,154,377		8,991,517,963
임원급여	194,978,000		195,108,000	
직원급여	518,686,160		719,165,946	
잡급	3,168,590		4,945,460	
퇴직급여	167,979,111		143,266,928	
복리후생비	51,508,393		57,369,088	
여비교통비	19,033,170		26,598,555	
기업업무추진비	54,448,505		29,389,394	
통신비	13,026,553		13,804,921	
수도광열비	1,538,200		1,722,112	
전력비	55,506,742		48,720,692	
세금과공과금	53,064,303		74,312,227	
감가상각비	153,734,608		188,529,999	
지급임차료	236,054,550		231,962,244	
수선비	490,000		-	
보험료	29,984,163		30,207,189	
차량유지비	86,544,191		69,825,722	
운반비	779,580		1,294,870	
교육훈련비	-		75,000	
도서인쇄비	6,566,964		5,174,999	
사무용품비	1,004,440		1,867,850	
소모품비	15,805,382		23,213,396	
지급수수료	187,153,184		198,436,837	

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
광고선전비	48,885,377		41,638,078	
건물관리비	17,385,992		28,697,058	
인적용역비	2,250,708,945		2,771,026,390	
무형자산상각비	318,568		49,292	
협회비(주석16)	269,440,991		194,750,371	
행사용품비	2,923,681,675		2,894,931,751	
외부행사비	862,678,040		995,433,594	
V. 영업이익(손실)		1,098,124,130		(549,307,016)
VI. 영업외수익		5,836,525,914		7,595,551,139
이자수익(주석17)	2,492,250,990		2,879,207,759	
배당금수익	12,432,973		767	
유형자산처분이익	399,000		798,000	
외환차익	4,893,814		6,600	
매도가능증권처분이익	2,586,667		105,332,459	
해지수입(주석12)	1,429,907,226		1,442,111,986	
지분법이익(주석5)	1,892,728,089		3,165,885,813	
잡이익	1,327,155		2,207,755	
VII. 영업외비용		907,503,644		1,563,143,283
기타의대손상각비	899,010,983		1,332,057,700	
매도가능증권처분손실	-		226,277,992	
외화환산손실	13,814		-	
외환차손	4,734,950		319	
잡손실	3,743,897		4,807,272	
VIII. 법인세차감전순이익		6,027,146,400		5,483,100,840
IX. 법인세등(주석15)		1,030,288,230		741,767,050
X. 당기순이익		4,996,858,170		4,741,333,790

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 20 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 제이케이 (단위 : 원)

과 목	자본금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	1,500,000,000	(108,134,804)	10,816,240,954	12,208,106,150
지분법자본변동	-	75,558,001	-	75,558,001
매도가능증권평가손익	-	203,324,295	-	203,324,295
당기순이익	-	-	4,741,333,790	4,741,333,790
2024.12.31(전기말)	1,500,000,000	170,747,492	15,557,574,744	17,228,322,236
2025.01.01(당기초)	1,500,000,000	170,747,492	15,557,574,744	17,228,322,236
지분법자본변동	-	(52,969,001)	-	(52,969,001)
매도가능증권평가손익	-	(159,009,110)	-	(159,009,110)
당기순이익	-	-	4,996,858,170	4,996,858,170
2025.12.31(당기말)	1,500,000,000	(41,230,619)	20,554,432,914	22,013,202,295

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 21 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 20 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 제이케이 (단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		3,354,989,123		2,658,783,606
1.당기순이익	4,996,858,170		4,741,333,790	
2.현금의유출이없는비용등의가산	1,053,064,159		1,746,914,983	
감가상각비	153,734,608		188,529,999	
무형자산상각비	318,568		49,292	
기타의대손상각비	899,010,983		1,332,057,700	
매도가능증권처분손실	-		226,277,992	
3.현금의유입이없는수익등의차감	(3,325,620,982)		(4,714,128,258)	
해지수입	1,429,907,226		1,442,111,986	
지분법이익	1,892,728,089		3,165,885,813	
매도가능증권처분이익	2,586,667		105,332,459	
유형자산처분이익	399,000		798,000	
4.영업활동으로인한자산부채의변동	630,687,776		884,663,091	
매출채권의감소(증가)	(278,813,845)		(514,323,262)	
미수수익의감소(증가)	(417,130)		-	
미수금의감소(증가)	124,140		(124,140)	
선급금의감소(증가)	(854,927)		120,822,621	
선급비용의감소(증가)	774,222		(40,812)	
선납세금의감소(증가)	41,280,940		(41,280,940)	
재고자산의감소(증가)	(11,489,164)		(225,061,529)	
장기선급비용의감소(증가)	285,836,400		554,249,200	
매입채무의증가(감소)	36,757,644		505,474,809	
미지급금의증가(감소)	8,630,975		(175,811)	
예수금의증가(감소)	42,403,410		56,539,530	
부가세예수금의증가(감소)	6,100,480		3,137,480	
선수금의증가(감소)	-		(990,000)	
미지급세금의증가(감소)	368,455,830		(28,818,930)	
미지급비용의증가(감소)	(9,255,995)		11,668,049	
부금선수금의증가(감소)	149,424,446		485,820,826	
안심서비스부금선수금의증가(감소)	(43,894,550)		(39,159,000)	
내상조그대로부금선수금의증가(감소)	35,624,900		(3,075,000)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(525,501,631)		(3,485,892,996)
1.투자활동으로인한현금유입액	16,987,754,702		14,893,665,368	
상조보증위탁금의감소	434,563,000		221,501,000	
매도가능증권의처분	502,586,667		1,175,197,705	

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
장기대여금의감소	14,197,049,953		3,994,266,663	
기타투자자산의감소	1,853,155,082		9,501,900,000	
유형자산의처분	400,000		800,000	
2.투자활동으로인한현금유출액	(17,513,256,333)		(18,379,558,364)	
매도가능증권의취득	4,127,889,748		2,168,785,289	
장기대여금의증가	12,990,950,191		15,609,210,805	
기타투자자산의증가	379,691,394		155,449,186	
유형자산의취득	14,725,000		444,520,244	
무형자산의취득	-		1,592,840	
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름		72,000,000		39,000,000
1.재무활동으로인한현금유입액	88,000,000		73,000,000	
임대보증금의증가	70,000,000		55,000,000	
유치보증금의증가	18,000,000		18,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	(16,000,000)		(34,000,000)	
임대보증금의감소	5,000,000		25,000,000	
유치보증금의감소	11,000,000		9,000,000	
Ⅳ. 현금의증가(감소)		2,901,487,492		(788,109,390)
Ⅴ. 기초의현금		9,243,628,603		10,031,737,993
Ⅵ. 기말의현금		12,145,116,095		9,243,628,603

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 2025년 12월 31일 현재

제 20 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 제이케이

1. 당사의 개요

(1) 설립연월일 : 2005년 12월 1일
(2) 사업목적 : 웨딩서비스대행업, 장례행사대행업, 예식장운영업, 장례식장운영업, 기타관혼상제 준비 및 알선에 관한 사업
(3) 본점소재지 : 광주광역시 광산구 무진대로 266, 3층(우산동)
(4) 대표이사 : 전준진, 채인기
(5) 주주구성

내 역	주 식 수(주)	지분비율(%)
채인기	52,500	35.00
채하기	37,500	25.00
채충기	30,000	20.00
구형수	15,000	10.00
오창신	15,000	10.00
합계	150,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

2.1 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융

상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.2 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.3 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(행사용품은 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 지분법적용투자주식

당사는 중대한 영향력을 행사할 수 있는 피투자회사(이하"지분법피투자회사")에 대한지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액 ")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 지분법이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)의 과목으로 처리하고 있습니다.

당사가 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 당사가 취득한 주식의 공정가액과 지분법피투자회사가 유상증자(유상감자,무상증자, 무상감자포함)를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 추가취득주식에 대한 공정가액이 지분법피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 초과하는 경우, 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 이내의 합리적인 기간동안 기존취득주식에

대한 투자차액과 추가취득주식에 대한 투자차액으로 구분하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하고 있습니다.

지분법적용투자주식의 처분에 의한 투자회사의 지분율 하락등으로 인하여 피투자회사에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우, 당해 투자주식에 대하여는 지분법적용을 중단하고 유가증권에 관한 기업회계기준에 따라 회계처리하고 있으며 처분된 당해 지분법투자주식과 관련한 기타포괄손익누계액은 당해 투자주식의 처분손익으로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정률법,정액법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련

된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.8 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 이러한 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.10 퇴직급여충당부채

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형 퇴직연금제도하에서 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

2.11 수익인식

당사는 행사매출에 대해서는 서비스제공이 완료되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있으며 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을때 인식하고 있습니다.

2.12 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권・채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

(2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.13 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례에 따라 회계처리하고 있습니다.

가. 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

나. 시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

다. 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액은 법인세법의 규정에 따랐습니다.

2.14 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2026년 3월 31일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말 현재 사용이 제한된 예금내역은 없습니다.

4. 매도가능증권

4.1 당기말과 전기말 현재 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(1) 당 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	장부가액
㈜하늘나라	1,000	100.00	10,000	10,000
(유)그랜드종합개발	10,500	50.00	105,000	105,000
한국상조공제조합	46	1.01	460,000	460,000
(유)정헌자산관리	31,000	100.00	310,000	310,000
(유)서복	5,000	50.00	50,000	50,000
(유)구민자산관리	6,000	100.00	60,000	60,000
(유)제이케이투자개발	330,000	100.00	3,300,000	3,300,000
(유)프라임제우스	3,100	10.33	31,000	31,000
(유)스타박플라워	1,000	100.00	10,000	10,000
(주)한국제이에스텔레콤	1,900	-	6,460	6,460
이루모	15,000	-	52,500	52,500
(주)에프티에스	166	-	7,000	7,000
EH	278	-	9,935	5,258
엔비디아	1,075	-	171,209	287,680
알파벳A	303	-	134,177	136,084
뉴스케일파워	4,017	-	200,128	81,676
써클인터넷그룹	73	-	20,252	8,307
SCHWAB미국배당ETF	3,399	-	135,425	133,782
아스테라랩스	578	-	135,359	137,974
AMD	396	-	133,680	121,690
테슬라	203	-	132,888	130,997
아이온큐	1,212	-	90,503	78,033
리게티컴퓨팅	2,240	-	90,178	71,194
런웨이그로스파이낸스	3,300	-	45,972	42,285
삼성MMF법인제1호C클래스	-	-	509,327	509,367
KDB생명보험12(후)	-	-	2,000,000	1,976,200
CJ CGV신종자본증권39	-	-	1,000,000	1,008,400
중앙일보채41	-	-	1,000,000	1,013,200
합 계	421,786	-	10,210,993	10,144,087

(2) 전 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	장부가액
㈜하늘나라	1,000	100.00	10,000	10,000
(유)그랜드종합개발	10,500	50.00	105,000	105,000
한국상조공제조합	46	1.01	460,000	460,000
(유)정헌자산관리	31,000	100.00	310,000	310,000
(유)서복	5,000	50.00	50,000	50,000
(유)구민자산관리	6,000	100.00	60,000	60,000
(유)제이케이투자개발	330,000	100.00	3,300,000	3,300,000
(유)프라임제우스	3,100	10.33	31,000	31,000
(유)스타박플라워	1,000	100.00	10,000	10,000
(주)한국제이에스텔레콤	1,900	-	6,460	6,460
이루모	15,000	-	52,500	52,500
(주)에프티에스	166	-	7,000	7,000
EH	278	-	9,935	6,434
엔비디아	1,075	-	171,209	212,212
SK증권 (CJ CGV 회사채)	-	-	1,000,000	1,025,000
SK증권 (중앙일보채권)	-	-	1,000,000	1,029,600
합 계	406,065	-	6,583,104	6,675,206

4.2 당기말 현재 상기 매도가능증권중 시장성 없는 지분증권으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하였습니다.

5. 지분법적용투자주식

5.1 당사의 지분법피투자회사에 대한 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

(1) 당 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)행복드림	68,600	49.00	686,000	16,318,122	16,318,122

(2) 전 기

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)행복드림	68,600	49.00	686,000	14,478,363	14,478,363

5.2 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

회사명	기초장부가액	기중취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	14,478,363	-	1,892,728	(52,969)	16,318,122

(2) 전 기

회사명	기초장부가액	기중취득(처분)	지분법손익	지분법자본변동	기말장부가액
(주)행복드림	11,236,919	-	3,165,886	75,558	14,478,363

5.3 당기말 현재 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)행복드림	51,797,658	18,495,370	24,766,791	3,862,710

6. 장기대여금

당기말과 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(1) 당 기

거래처	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
㈜행복드림	8,600,000	-	8,600,000	-
(유)정헌자산관리	2,672,237	242,355	-	2,914,592
(유)민서	5,424,371	244,210	108,000	5,560,581
(유)구민자산관리	6,257,803	556,736	14,000	6,800,539
(주)신하눌건설	1,984,372	-	-	1,984,372
청연한방병원	2,137,565	-	-	2,137,565
(유)서복	-	227,649	-	227,649
(주)와인토탈	-	300,000	-	300,000
(유)프라임리더스	-	8,000,000	2,000,000	6,000,000
기타	678,670	3,420,000	3,475,050	623,620
합 계	27,755,018	12,990,950	14,197,050	26,548,918

(2) 전 기

거래처	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
㈜행복드림	-	10,700,000	2,100,000	8,600,000
(유)정헌자산관리	2,336,000	401,237	65,000	2,672,237
(유)민서	3,399,500	2,345,871	321,000	5,424,371
(유)구민자산관리	5,566,000	858,803	167,000	6,257,803
(주)신하눌건설	1,984,372	-	-	1,984,372
청연한방병원	2,137,565	-	-	2,137,565
기타	716,637	1,303,300	1,341,267	678,670
합 계	16,140,074	15,609,211	3,994,267	27,755,018

7. 유형자산의 변동내역

당기와 전기중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각	기말금액
토지	1,039,100	-	-	-	1,039,100
건물	216,325	-	-	(8,112)	208,213
차량운반구	251,965	-	(1)	(112,719)	139,245
비품	17,710	11,345	-	(9,589)	19,466
시설장치	49,454	3,380	-	(23,314)	29,520
건설중인자산	16,700	-	-	-	16,700
합계	1,591,254	14,725	(1)	(153,734)	1,452,244

(2)전 기

구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각	기말금액
토지	1,039,100	-	-	-	1,039,100
건물	224,437	-	-	(8,112)	216,325
차량운반구	45,765	333,840	(2)	(127,638)	251,965
비품	9,251	21,174	-	(12,715)	17,710
시설장치	13	89,506	-	(40,065)	49,454
건설중인자산	16,700	-	-	-	16,700
합계	1,335,266	444,520	(2)	(188,530)	1,591,254

8. 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구 분	내 역	장부가액		공시지가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	토지	1,039,100	1,039,100	572,101	567,832

9. 부보현황

당기말 현재 당사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	보험가입금액	보험회사명
일반화재보험	건물	208,213	일반화재 830,000천원 화재대물배상책임 1,000,000천원	메리츠화재

당사는 상기 보험외에도 CMS이용계약손해배상금 지급보증보험에 가입하고 있으며 회사소유 전 차량운반구에 대하여 KB손해보험외1에 자동차종합보험 및 책임보험을 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

(1) 당 기

내 역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	1,545	-	(319)	1,226
소프트웨어	1	-	-	1
합 계	1,546	-	(319)	1,227

(2) 전 기

내 역	기초금액	기중증가	기중감소	기말금액
상표권	1	1,593	(49)	1,545
소프트웨어	1	-	-	1
합 계	2	1,593	(49)	1,546

11. 우발채무 및 약정사항 등 :

당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 1,005,000천원의 이행지급보증을 제공받고 있으며 상기 지급보증과 관련하여 서울보증보험에 대표이사로부터 1,000,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

12. 부금선수금 및 장기선급비용

부금선수금은 당사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며 동 부금선수금은 소비자의 장례 등 약정된 행사수행시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다. 동시에 모집수당 등은 장기선급비용으로 계상하고 있으며, 해당 계약의 수익인식 시점에 영업비용으로 인식하고 있습니다. 한편 상조회원의 계약해지가 발생할 경우 당사는 납입된 부금선수금에서 공정거래

위원회가 마련한 표준해약환급금표에 의한 환급금 등을 공제한 잔액을 해지손익(영업외손익)으로 계상하고 있으며 당기 및 전기에 계상한 부금해지수입은 1,429,907천원과 1,442,112천원입니다.

12.1 당기 및 전기 중 부금선수금 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	79,624,221	80,580,512
납 입	10,351,299	11,417,280
행 사	(3,945,293)	(4,144,096)
해 약	(7,686,489)	(8,229,475)
기 말	78,343,738	79,624,221

12.2 당기 및 전기 중 장기선급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	13,245,516	13,799,765
지 급	1,243,375	1,066,198
행 사	(369,693)	(370,002)
해 약	(1,159,518)	(1,250,445)
기 말	12,959,680	13,245,516

12.3 부금선수금 보전금액

당기말과 전기말의 부금선수금 보전금액 현황은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	계약기관	당 기	전 기	비 고
공제계약	한국상조공제조합	36,779,064	37,521,244	
공제조합기준 부금선수금		73,994,128	75,042,488	(*)
선수금보전비율		50%	50%	

(*)부금선수금중 선수금보전의무액과 관련 없는 여행 및 크루즈상품관련 금액을 차감하여 공제조합 신고의무가 있는 부금선수금으로 산정하였음

12.4 부금선수금과 해약환급금

당기말과 전기말의 부금선수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급하여야 할 해약환급금은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
부금선수금	78,343,738	79,624,221	
해약환급금	60,955,709	61,697,806	

13. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(1) 발행할 주식의 총수 : 200,000주

(2) 1주의 금액 : 10,000원

(3) 발행한 주식의 수 : 150,000주

(4) 자본금 변동 : 당기중 자본금의 변동내역은 없습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
	처분예정일: 2026년 03월 31일		처분확정일: 2025년 03월 31일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		20,554,432,914		15,557,574,744
전기이월미처분이익잉여금	15,557,574,744		10,816,240,954	
당기순이익	4,996,858,170		4,741,333,790	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		20,554,432,914		15,557,574,744

15. 법인세등

당사는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 의하여 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하고, 법인세비용은 법인세등의 계정과목으로 기재하고 있습니다. 한편, 당사의 법인세등의 한계세율은 20.9%이나 지분법손익 등의 세무조정사항으로 인하여 실제 부담세율과는 차이가 있습니다.

16. 공제계약

16.1 당기말과 전기말 현재 당사의 공제계약 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

보증제공자	보증기간	보증금액		비 고
		당 기	전 기	
상조공제조합	2025.7.1.~2026.6.30	36,779,064	37,521,244	(*)

(*) 당사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라서 회사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 소비자가 납입한 선수금의 50% 상당액에 대하여 한국상조공제조합으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

16.2 공제계약 관련 자산 및 공제비용

당사는 부금선수금의 보전을 위하여 공제조합에 출자금 출자, 보증금 예치 및 보증수수료를 납부하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

계정과목	공제기관	내 역	당 기	전 기
장기매도가능증권	한국상조공제조합	출자금	460,000	460,000
상조보증위탁금	한국상조공제조합	보증금	13,414,511	13,849,074
안심서비스위탁금	한국상조공제조합	보증금	93,349	93,349
내상조그대로위탁금	한국상조공제조합	보증금	29,559	29,559
합 계			13,997,419	14,431,982
협회비	한국상조공제조합	보증수수료	269,440	194,750

17. 특수관계자거래

당기와 전기중 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권채무 및 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

(1)당 기

구 분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	매출채권	(주)행복드림	1,062,953
	장기대여금	(유)민서	5,560,581
		(유)구민자산관리	6,800,539
		(유)정헌자산관리	2,914,592
	보증금	(주)행복드림	15,000
		(유)민서	500,000
		(주)에이치에스화신	100,000
		여수장례식장	80,000
거래내역	매출	(주)행복드림	10,473,552
		여수장례식장	145,436
	이자수익	(주)행복드림	331,036
		(유)민서	251,332
		(유)제이케이투자개발	137
		(유)구민자산관리	299,140
		(유)정헌자산관리	128,216

(2)전 기

구 분	계정과목	특수관계자	기말금액
채권	매출채권	(주)행복드림	789,430
		여수장례식장	12,783
	장기대여금	(주)행복드림	8,600,000
		(유)민서	5,424,371
		(유)제이케이투자개발	40,000
		(유)구민자산관리	6,257,803
		(유)정헌자산관리	2,672,237
	보증금	(주)행복드림	15,000
		(유)민서	500,000
		(주)에이치에스화신	100,000
		여수장례식장	80,000
거래내역	매출	(주)행복드림	3,757,156
		여수장례식장	134,290
	이자수익	(주)행복드림	373,593
		(유)민서	228,923
		(유)제이케이투자개발	1,715
		(유)구민자산관리	263,936
		(유)정헌자산관리	110,889

18. 부가가치

당기와 전기중 당사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	716,833	919,219
퇴직급여	167,979	143,267
복리후생비	51,508	57,369
임차료	236,055	231,962
감가상각비	153,735	188,579
세금과공과	53,064	74,312
합 계	1,379,174	1,614,708

19. 종업원의 복리사항

당사가 종업원의 복지증진을 위하여 당기와 전기중 복리후생비로 지출한 금액은 각각 51,508천원과 57,369천원입니다.

20. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기	전 기
당기순이익	4,996,858	4,741,334
지분법자본변동	(52,969)	75,558
매도가능증권평가이익(손실)	(159,009)	203,324
포괄손익	4,784,880	5,020,216

21. 현금흐름표

당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
매도가능증권평가	159,009	203,324
지분법자본변동	52,969	75,558