

주식회사 불국토

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ·····	1
II. 재무제표 ·····	4
1. 재무상태표 ·····	5
2. 손익계산서 ·····	7
3. 자본변동표 ·····	9
4. 현금흐름표 ·····	10
5. 주석 ·····	12
III. 외부감사 실시내용 ·····	29

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 불국토
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 불국토의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 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.

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 요구 받고 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 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모



2019년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 19일) 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

주식회사 불국토

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 불국토 대표이사 구본일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 남부순환로 2265 (방배동, 7층)

(전 화) 02 - 3270 - 3342

재 무 상 태 표
제 12 기 2018년 12월 31일 현재
제 11 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 불국토

(단위 : 원)

과 목	제 12(당)기		제 11(전기)	
자산				
유동자산		9,703,803,360		7,966,413,176
당좌자산		9,703,803,360		7,966,413,176
현금및현금성자산(주석3)	1,053,231,991		918,965,991	
단기금융상품(주석2,3)	8,600,000,000		6,800,000,000	
매출채권	19,563,184		14,752,786	
단기대여금	-		200,000,000	
선급금	5,509,200		8,626,739	
당기법인세자산	22,064,600		24,067,660	
미수금	3,434,385		-	
재고자산	-		-	
비유동자산		7,745,741,643		7,769,842,558
투자자산		440,405,000		389,655,000
장기금융상품(주석2)	176,000,000		128,000,000	
매도가능증권(주석2,4)	264,405,000		261,655,000	
유형자산(주석2,5)		7,298,574,938		7,372,993,342
토지	5,400,000,000		5,400,000,000	
건물	2,000,880,881		2,000,880,881	
감가상각누계액	(130,390,735)		(62,360,786)	
비품	54,187,769		52,347,556	
감가상각누계액	(26,102,977)		(17,874,309)	
무형자산(주석2,6)		1,441,705		1,874,216
소프트웨어	2,162,556		2,162,556	
감가상각누계액	(720,851)		(288,340)	
기타비유동자산		5,320,000		5,320,000
임차보증금	5,320,000		5,320,000	
자산총계		17,449,545,003		15,736,255,734
부채				
유동부채		335,882,682		354,891,415
미지급금(주석16)	34,383,912		52,456,325	

과목	제 12(당)기		제 11(전기)	
예수금(주석16)	1,498,770		2,435,090	
유동성장기부채(주석7,16)	300,000,000		300,000,000	
비유동부채		17,060,813,349		15,272,993,900
장기차입금(주석7,16)	650,000,000		950,000,000	
상조불입선수금(주석2,3,8)	16,010,813,349		13,892,993,900	
임대보증금(주석16)	400,000,000		430,000,000	
부채총계		17,396,696,031		15,627,885,315
자본(주석9)				
자본금		2,000,000,000		2,000,000,000
보통주자본금	2,000,000,000		2,000,000,000	
결손금		1,947,151,028		1,891,629,581
미처리결손금	(1,947,151,028)		(1,891,629,581)	
자본총계		52,848,972		108,370,419
부채및자본총계		17,449,545,003		15,736,255,734

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제 12 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 불국토

(단위 : 원)

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
매출액		1,191,469,775		1,196,004,716
상조매출수입	917,760,000		979,109,000	
임대수입	199,400,000		156,023,077	
기타수입	74,309,775		60,872,639	
매출원가		-		-
매출총이익		1,191,469,775		1,196,004,716
판매비와관리비		1,492,938,883		1,764,281,424
급여(주석13)	194,193,330		199,084,540	
퇴직급여(주석13)	17,167,160		20,076,310	
복리후생비(주석13)	17,522,530		16,952,460	
여비교통비	3,409,600		1,873,000	
통신비	26,501,554		7,425,848	
수도광열비	29,099,933		21,275,957	
도서인쇄비	60,000		11,717,700	
사무용품비	-		449,211	
소모품비	169,332,121		164,705,041	
광고선전비(주석11)	211,119,590		396,000,000	
임차료(주석13)	16,864,721		18,886,929	
수선비	-		115,214,399	
차량유지비	7,718,008		8,577,851	
지급수수료	309,294,319		338,323,069	
세금과공과(주석13)	32,972,752		30,980,204	
보험료	2,494,760		2,486,100	
운반비	90,710,000		81,636,000	
접대비	-		80,000	
감가상각비(주석13)	76,258,617		67,715,929	
무형자산상각비	432,511		288,340	
잡비	977,199		176,300	
외주비	286,810,178		260,290,236	
교육훈련비	-		18,000	

과목	제 12(당)기		제 11(전)기	
협회비		-	48,000	
영업이익(손실)		(301,469,108)		(568,276,708)
영업외수익		285,026,774		320,469,668
이자수익	130,355,775		156,310,270	
임대료	10,900,000		11,402,810	
잡이익	143,770,999		152,756,588	
영업외비용		39,079,113		37,121,119
이자비용	38,539,322		36,935,859	
기부금	522,000		-	
잡손실	17,791		185,260	
법인세비용차감전계속사업이익(손실)		(55,521,447)		(284,928,159)
법인세비용(주석12)		-		-
당기순이익(손실)(주석14)		(55,521,447)		(284,928,159)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 12 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 불국토

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2017. 1. 1(보고금액)	1,000,000,000	(1,606,701,422)	(606,701,422)
유상증자	1,000,000,000	-	1,000,000,000
당기순이익(손실)	-	(284,928,159)	(284,928,159)
2017.12.31	2,000,000,000	(1,891,629,581)	108,370,419
2018. 1. 1(보고금액)	2,000,000,000	(1,891,629,581)	108,370,419
당기순이익(손실)	-	(55,521,447)	(55,521,447)
2018.12.31	2,000,000,000	(1,947,151,028)	52,848,972

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 12 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 불국토

(단위 : 원)

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		2,116,856,213		1,760,304,493
1. 당기순이익(손실)	(55,521,447)		(284,928,159)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	76,691,128		68,004,269	
가. 감가상각비	76,258,617		67,715,929	
나. 무형자산상각비	432,511		288,340	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	2,095,686,532		1,977,228,383	
가. 매출채권의감소(증가)	(4,810,398)		(14,752,786)	
나. 당기법인세자산의감소(증가)	2,003,060		36,842,610	
다. 선급금의감소(증가)	3,117,539		(8,624,539)	
라. 미수금의 감소(증가)	(3,434,385)			
바. 미지급금의증가(감소)	(18,072,413)		31,087,419	
반. 예수금의증가(감소)	(936,320)		389,350	
사. 상조불입선수금의 증가(감소)	2,117,819,449		1,932,286,329	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(1,652,590,213)		(4,246,750,585)
1. 투자활동으로인한현금유입액	7,000,000,000		10,270,000,000	
가. 단기대여금의감소	200,000,000		220,000,000	
나. 단기금융상품의처분	6,800,000,000		9,900,000,000	
다. 임차보증금의감소	-		150,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(8,652,590,213)		(14,516,750,585)	
가. 단기금융상품의 취득	8,600,000,000		6,800,000,000	
나. 장기금융상품의취득	48,000,000		48,000,000	
다. 매도가능증권의취득	2,750,000		5,945,000	
라. 비품의취득	1,840,213		39,562,148	
마. 단기대여금의증가	-		220,000,000	
사. 토지의취득	-		5,400,000,000	
아. 건물의취득	-		2,000,880,881	
자. 무형자산의증가	-		2,162,556	
차. 임차보증금의증가	-		200,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(330,000,000)		2,680,000,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		2,930,000,000	
가. 유동성장기차입금의차입	-		1,500,000,000	
나. 임대보증금의 증가	-		430,000,000	
다. 자본금의 증가	-		1,000,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(330,000,000)		(250,000,000)	

과목	제 12(당)기		제 11(전)기	
가. 단기차입금의상환	(300,000,000)		(250,000,000)	
나. 임대보증금의 감소	(30,000,000)			
IV. 현금의증가(감소)(I +II +III)		134,266,000		193,553,908
V. 기초의현금		918,965,991		725,412,083
VI. 기말의현금		1,053,231,991		918,965,991

"별첨 주석 참조"

주식

제 12기 2018년 12월 31일 현재

제 11기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 불국토

1. 회사의 개요

주식회사 불국토(이하 "회사")는 2007년에 설립되어 관혼상제 알선업, 장의사업을 주
영업목적으로 하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 자본금은 20억원입니다.

보고기간 종료일 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
불교텔레비전(주)	400,000	100

2. 중요한 회계처리방침

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

(1) 수익인식

회사는 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

회사는 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

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

(4) 대손충당금

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

(5) 유가증권

회사는 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) 상조불입선수금

회사는 상조계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액은 상조서비스를 제공하기 전까지 상조불입선수금으로 표시하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

회사는 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 상각방법 및 내용연수에 의하여 계상되고 있습니다.

과 목	상 각 방 법	내 용 연 수
건 물	정액법	30년
집기비품	정률법	5년

(8) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재 식별가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
소프트웨어	5년

(9) 자산손상차손

회사는 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

회사는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 당사는 확정기여형 퇴직연금을 (주)국민은행에 가입하고 있습니다.

(11) 중소기업의 회계처리 특례

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

1) 법인세등

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

3. 사용이 제한된 예금 등

회사는 할부거래에 관한 법률 상 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위하여 소비자의 선수금과 관련하여 국민은행과 예치계약을 체결하였습니다. 회사가 폐업이나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 예치기관은 예치금을 인출하여 선불식 할부계약을 체결한 소비자에게 우선 지급합니다. 동 법 시행령 제16조에 따라 소비자로부터 수령한 선수금 잔액의 50% 이상을 금융기관에 예치하여야 합니다.

회사의 당기말 및 전기말 현재 선수금 대비 예치금의 보전비율(예치비율)은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기	비고
현금및현금성자산	국민은행	963,589	837,319	상조불입선수금 관련 예치금
단기금융상품	국민은행	7,300,000	6,300,000	
합계		8,263,589	7,137,319	
상조불입선수금		16,010,813	13,892,994	
선수금 보전비율(예치비율)		51.61%	51.4%	

4. 매도가능증권의 내용

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
불교텔레비전(주)	52,881	3.25	264,405	264,405

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
불교텔레비전(주)	52,331	3.21	261,655	261,655

(주)매도가능증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산의 내용

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	5,400,000	-	-	-	5,400,000
건물	1,938,520	-	-	(68,030)	1,870,490
비품	34,473	1,840	-	(8,229)	28,085
합계	7,372,993	1,840	-	(76,259)	7,298,575

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	-	5,400,000	-	-	5,400,000
건물	-	2,000,881	-	(62,361)	1,938,520
비품	266	39,562	-	(5,355)	34,473
합계	266	7,440,443	-	(67,716)	7,372,993

(2) 보고기간 종료일 현재 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기		전기	
	공시지가	장부금액	공시지가	장부금액
서울시 서초구	4,203,178	5,400,000	3,965,685	5,400,000

(3) 담보제공자산의 내용

예금이외에 차입금 관련 담보제공(소유권제한 포함)된 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	차입금액	담보제공자산	장부금액	채권최고액
국민은행	950,000	토지 및 건물	7,270,490	1,800,000

한편, 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 보험가입의 내용

회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	자산	장부가액	부보가액	보험회사
화재보험	건물	1,938,520	1,940,700	현대해상화재보험

6. 무형자산의 내용

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	2,163	(721)	-	1,442

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	상 각	기말잔액
소프트웨어	1,874		(433)	1,442

<전기>

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	상 각	기말잔액
소프트웨어	-	2,163	(288)	1,874

7. 장단기차입금의 내용

(1) 장단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당 기	전 기
장기차입금	국민은행	950,000	1,250,000
유동성장기차입금		(300,000)	(300,000)
합 계		650,000	950,000

(2) 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

연 도 별	장기차입금
2019.1.1 - 2019.12.31	300,000
2020년 이후	650,000
합 계	950,000

8. 부금선수금

부금선수금은 회사가 선불식할부거래 계약을 체결한 소비자로부터 매월 또는 정해진 기간에 따라 불입받은 금액이며, 동 부금선수금은 소비자의 장래 등 약정된 행사수행 시 수익을 인식하여 상계처리하고 있습니다.

당기 및 전기 중 부금선수금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,892,994	11,960,708
납입	3,575,503	3,601,056
행사	675,525	1,030,951
해약	782,159	637,819
기말	16,010,813	13,892,994

9. 자본금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 보고기간 종료일 현재 400,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 400,000주 및 5,000원입니다.

(2) 결손금처리계산서

결 손 금 처 리 계 산 서

제 12 기	2018년 01월 01일 부터	제 11 기	2017년 01월 01일 부터
	2018년 12월 31일 까지		2017년 12월 31일 까지
처리예정일	2019년 03월 29일	처리확정일	2018년 03월 28일

회사명 : 주식회사 불국토

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I.미처리결손금		1,947,151,028		1,891,629,581
1.전기이월미처리결손금	1,891,629,581		1,606,701,422	
2.당기순손실(이익)	55,521,447		284,928,159	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		1,947,151,028		1,891,629,581

10. 제공받은 지급보증

회사는 할부거래에 관한 법률에 의하여 서울보증보험으로부터 보고기간종료일 현재 4억의 이행보증을 제공받고 있습니다. 동 이행보증과 관련하여 납부한 지급수수료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
서울보증보험(주)	159	159

11. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당사와의 관계
불교텔레비전(주)	최대주주

(2) 기중 특수관계자와의 주요 거래내용 및 보고기간종료일 현재 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

특수관계자의명칭	광고선전비	미지급금	단기차입금	임차보증금
불교텔레비전(주)	180,000	-	-	-

<전기>

(단위:천원)

특수관계자의명칭	광고선전비	미지급금	단기차입금	임차보증금
불교텔레비전(주)	362,400	-	-	-

12. 법인세비용

회사는 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하여 법인세법등 법령에 의해 납부해야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있는 바, 세무상 결손으로 인하여 당기와 전기의 법인세등의 부담액은 없습니다.

13. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	194,193	199,085
퇴직급여	17,167	20,076
복리후생비	17,523	16,952
임차료	16,865	18,887
세금과공과	32,973	30,980
감가상각비	76,259	67,716
합계	354,980	353,696

14. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 12 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(55,521)	(284,928)
기타포괄손익	-	-
당기포괄이익(손실)	(55,521)	(284,928)

15. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 없습니다.

16. 금융상품 관련 주석

회사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년~2년	2년~5년
기타유동부채	35,883		35,883		
차입금	950,000	75,000	225,000	300,000	350,000
기타비유동부채	16,410,813				16,410,813
합계	17,396,696	75,000	260,883	300,000	16,760,813

17. 보고기간후 사건

회사의 제12기 재무제표는 이사회 결의를 거친 후, 2019년 3월 29일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 불국토			
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	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	1	83	70	65	102	-	-	-	-	-	-	150	173
	합계	2	1	83	70	65	102	-	-	-	-	-	-	150	173

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 04월			1
주요내용		감사팀 구성, 중요성 결정, 감사위험파악, 내부통제이해				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2018년	2 일	2 명	- 명	중간감사	
2019년	2 일	2 명	- 명	입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 01월			1	일
	실사(입회)장소	(주)불국도 본사				
	실사(입회)대상	현금 등 자산				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018년 10월, 2019년 1월				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 10월 02일	감사/업무수행이사	대면회의	중간감사 결과 보고
2	2019년 01월 29일	감사/업무수행이사	대면회의	기말채무제표에 대한 감사결과 보고