

주식회사 불국토

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

태인회계법인

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 | 32 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 불국토
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 불국토(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

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.

서울 서초구 사임당로1길 7, 2층 (서초동, 세현빌딩)

태인회계법인

대표이사 공인회계사 김혁, 최영식



2024년 03월 05일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 불국토

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 불국토 대표이사 구본일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 남부순환로 2265,9층(방배동)

(전 화) 02 - 3270 - 3342

재 무 상 태 표
제 17 기 2023년 12월 31일 현재
제 16 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 불국토

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당)기 | | 제 16(전)기 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | | |
| 유동자산 | | 3,831,071,607 | | 3,210,038,566 |
| 당좌자산 | | 3,769,832,997 | | 3,176,889,396 |
| 현금및현금성자산 | 518,623,737 | | 280,486,386 | |
| 단기금융상품 | 2,900,000,000 | | 2,700,000,000 | |
| 매출채권 | 27,816,121 | | 23,262,561 | |
| 당기법인세자산 | 60,248,740 | | 23,604,270 | |
| 선급금 | 254,584 | | 9,059,000 | |
| 선급비용 | 230,688 | | 274,570 | |
| 미수수익 | 259,945,767 | | 140,162,609 | |
| 미수금 | 2,713,360 | | 40,000 | |
| 재고자산 | | 61,238,610 | | 33,149,170 |
| 저장품 | 61,238,610 | | 33,149,170 | |
| 비유동자산 | | 19,949,672,625 | | 19,049,679,610 |
| 투자자산 | | 12,981,429,284 | | 12,044,761,204 |
| 장기금융상품 | 419,959,352 | | 366,078,277 | |
| 부금예치금(주석3) | 12,232,684,932 | | 11,363,857,927 | |
| 매도가능증권(주석2,4) | 328,785,000 | | 314,825,000 | |
| 유형자산(주석2,5) | | 6,931,829,081 | | 7,000,624,425 |
| 토지 | 5,400,000,000 | | 5,400,000,000 | |
| 건물 | 2,000,880,881 | | 2,000,880,881 | |
| 감가상각누계액 | (470,540,480) | | (402,510,531) | |
| 비품 | 57,446,299 | | 57,446,299 | |
| 감가상각누계액 | (55,957,619) | | (55,192,224) | |
| 무형자산(주석2,6) | | 1,224,260 | | 1,682,981 |
| 소프트웨어 | 1,224,260 | | 1,682,981 | |
| 기타비유동자산 | | 35,190,000 | | 2,611,000 |
| 임차보증금 | 30,000,000 | | - | |
| 기타보증금 | 5,190,000 | | 2,611,000 | |
| 자산총계 | | 23,780,744,232 | | 22,259,718,176 |

| 과목 | 제 17(당)기 | | 제 16(전)기 | |
|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 부채 | | | | |
| 유동부채 | | 100,863,582 | | 79,715,100 |
| 미지급금(주석15) | 100,793,582 | | 79,635,100 | |
| 예수금 | 70,000 | | 80,000 | |
| 비유동부채 | | 23,980,001,193 | | 22,792,373,120 |
| 부금예수금(주석2,3,7) | 23,660,001,193 | | 22,522,373,120 | |
| 임대보증금(주석10) | 320,000,000 | | 270,000,000 | |
| 부채총계 | | 24,080,864,775 | | 22,872,088,220 |
| 자본(주석8) | | | | |
| 자본금 | | 2,000,000,000 | | 2,000,000,000 |
| 보통주자본금 | 2,000,000,000 | | 2,000,000,000 | |
| 결손금 | | 2,300,120,543 | | 2,612,370,044 |
| 미처리결손금 | (2,300,120,543) | | (2,612,370,044) | |
| 자본총계 | | (300,120,543) | | (612,370,044) |
| 부채및자본총계 | | 23,780,744,232 | | 22,259,718,176 |

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 불국토

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당)기 | 제 16(전)기 |
|-------------|---------------|---------------|
| 매출액 | 1,656,349,720 | 1,693,798,378 |
| 상조매출수입 | 1,372,163,000 | 1,414,538,000 |
| 임대수입(주석10) | 234,076,000 | 233,556,000 |
| 기타수입 | 50,110,720 | 45,704,378 |
| 매출원가 | - | - |
| 매출총이익 | 1,656,349,720 | 1,693,798,378 |
| 판매비와관리비 | 1,996,903,691 | 2,028,524,809 |
| 급여(주석12) | 405,744,503 | 441,045,136 |
| 퇴직급여(주석12) | 37,255,369 | 33,567,587 |
| 복리후생비(주석12) | 34,384,690 | 36,509,410 |
| 여비교통비 | 2,298,700 | 2,714,134 |
| 통신비 | 12,377,383 | 13,792,375 |
| 수도광열비 | 25,228,726 | 21,624,255 |
| 도서인쇄비 | 4,468,138 | 3,612,290 |
| 소모품비 | 5,251,740 | 11,505,979 |
| 광고선전비(주석10) | 201,740,000 | 236,070,186 |
| 임차료(주석12) | 27,093,594 | 22,405,294 |
| 수선비 | 4,908,742 | 30,333,676 |
| 차량유지비 | 9,846,820 | 9,670,557 |
| 지급수수료 | 68,975,136 | 72,672,388 |
| 세금과공과(주석12) | 29,902,373 | 34,409,717 |
| 보험료 | 4,971,482 | 4,602,950 |
| 접대비 | 389,500 | - |
| 감가상각비(주석12) | 68,795,344 | 71,565,752 |
| 무형자산상각비 | 458,721 | 601,893 |
| 잡비 | - | 3,342,100 |
| 교육훈련비 | 2,252,940 | 1,164,240 |
| 모집수당 | 124,995,700 | 130,241,200 |
| 행사비 | 925,564,090 | 847,073,690 |
| 영업이익(손실) | (340,553,971) | (334,726,431) |

| 과목 | 제 17(당)기 | | 제 16(전)기 | |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| | | | | |
| 영업외수익 | | 682,545,342 | | 366,077,499 |
| 이자수익 | 511,012,654 | | 235,041,820 | |
| 임대료 | 8,482,500 | | 3,700,000 | |
| 장기금융상품평가이익 | 5,881,075 | | 5,176,252 | |
| 부금해약이익 | 153,341,815 | | 120,710,426 | |
| 잡이익 | 3,827,298 | | 1,449,001 | |
| 영업외비용 | | 29,741,870 | | 59,250,612 |
| 이자비용 | - | | 175,170 | |
| 기부금 | 12,313,800 | | 15,693,900 | |
| 잡손실 | 17,428,070 | | 43,381,542 | |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | | 312,249,501 | | (27,899,544) |
| 법인세비용(주석11) | | - | | - |
| 당기순이익(손실)(주석13) | | 312,249,501 | | (27,899,544) |

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 불국토

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 2022. 1. 1(보고금액) | 2,000,000,000 | (2,584,470,500) | (584,470,500) |
| 당기순이익(손실) | - | (27,899,544) | (27,899,544) |
| 2022. 12. 31 | 2,000,000,000 | (2,612,370,044) | (612,370,044) |
| 2023. 1. 1(보고금액) | 2,000,000,000 | (2,612,370,044) | (612,370,044) |
| 당기순이익(손실) | - | 312,249,501 | 312,249,501 |
| 2023. 12. 31 | 2,000,000,000 | (2,300,120,543) | (300,120,543) |

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 불국토

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당)기 | 제 16(전)기 |
|---------------------------|-----------------|------------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | 482,676,351 | 909,191,414 |
| 1. 당기순이익(손실) | 312,249,501 | (27,899,544) |
| 2. 현금의유출이없는비용등의가산 | 69,254,065 | 72,167,645 |
| 가. 감가상각비 | 68,795,344 | 71,565,752 |
| 나. 무형자산상각비 | 458,721 | 601,893 |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감 | (5,881,075) | (5,176,252) |
| 가. 장기금융상품평가이익 | 5,881,075 | 5,176,252 |
| 4. 영업활동으로인한자산부채의변동 | 107,053,860 | 870,099,565 |
| 가. 매출채권의증가 | (4,553,560) | (5,850,898) |
| 나. 당기법인세자산의증가 | (36,644,470) | (3,365,920) |
| 다. 선급금의감소(증가) | 8,804,416 | (1,380,790) |
| 라. 선급비용의감소(증가) | 43,882 | (274,570) |
| 마. 미수금의감소(증가) | (2,673,360) | 9,960,000 |
| 바. 미수수익의증가 | (119,783,158) | (81,754,770) |
| 사. 재고자산의증가 | (28,089,440) | (33,149,170) |
| 아. 부금예치금의감소(증가) | (868,827,005) | 135,402,730 |
| 자. 미지급금의증가 | 21,158,482 | 23,604,215 |
| 차. 예수금의감소 | (10,000) | - |
| 카. 부금예수금의증가 | 1,137,628,073 | 826,908,738 |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | (294,539,000) | (759,773,018) |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | 2,700,000,000 | 21,500,000,000 |
| 가. 단기금융상품의처분 | 2,700,000,000 | 21,500,000,000 |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (2,994,539,000) | (22,259,773,018) |
| 가. 단기금융상품의취득 | (2,900,000,000) | (22,200,000,000) |
| 나. 장기금융상품의취득 | (48,000,000) | (48,000,000) |
| 다. 매도가능증권의취득 | (13,960,000) | (9,150,000) |
| 라. 비품의취득 | - | (632,018) |
| 마. 임차보증금의증가 | (32,579,000) | (1,991,000) |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | 50,000,000 | (50,000,000) |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 50,000,000 | - |
| 가. 임대보증금의증가 | 50,000,000 | - |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | - | (50,000,000) |
| 가. 유동성장기차입금의상환 | - | (50,000,000) |
| IV. 현금의증가(감소) (I+II+III) | 238,137,351 | 99,418,396 |
| V. 기초의현금 | 280,486,386 | 181,067,990 |

| 과목 | 제 17(당)기 | 제 16(전)기 |
|-----------|-------------|-------------|
| VI. 기말의현금 | 518,623,737 | 280,486,386 |

"별첨 주석 참조"

주식

제 17 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 기 2022년 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 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' 개정 - 수익관련보조금

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시II(금융업)' 개정 - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

거래의 실질을 반영하여, 금융업 회사의 고객 예수금 관련 현금흐름을 재무활동 현금흐름에서 영업활동 현금흐름으로 변경하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '채무제표의 작성과 표시 I' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

회사의 중요한 회계처리방침은 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) 부금예수금

회사는 상호계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액은 상호서비스를 제공하기 전까지 부금예수금으로 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 |
| 비 품 | 정액법 | 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) 모집수당

상조계약체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

3. 부금예치금

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: 원)

| 구 분 | 당기 | 전기 | 비고 |
|----------------|----------------|----------------|--------|
| 부금예치금 | 12,232,684,932 | 11,363,857,927 | 사용제한예금 |
| 부금예수금 | 23,660,001,193 | 22,522,373,120 | |
| 선수금 보전비율(예치비율) | 51.70% | 50.46% | |

4. 매도가능증권의 내용

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 회 사 명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
|-----------|----------|--------|-------------|-------------|
| 불교텔레비전(주) | 65,757 | 4.04 | 328,785,000 | 328,785,000 |

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

<전기>

(단위: 원)

| 회 사 명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
|-----------|----------|--------|-------------|-------------|
| 불교텔레비전(주) | 62,965 | 3.87 | 314,825,000 | 314,825,000 |

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

5. 유형자산의 내용

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------------|----|----|--------------|---------------|
| 토지 | 5,400,000,000 | - | - | - | 5,400,000,000 |
| 건물 | 1,598,370,350 | - | - | (68,029,949) | 1,530,340,401 |
| 비품 | 2,254,075 | - | - | (765,395) | 1,488,680 |
| 합계 | 7,000,624,425 | - | - | (68,795,344) | 6,931,829,081 |

<전기>

(단위: 원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------------|---------|----|--------------|---------------|
| 토지 | 5,400,000,000 | - | - | - | 5,400,000,000 |
| 건물 | 1,666,400,299 | - | - | (68,029,949) | 1,598,370,350 |
| 비품 | 5,157,860 | 632,018 | - | (3,535,803) | 2,254,075 |
| 합계 | 7,071,558,159 | 632,018 | - | (71,565,752) | 7,000,624,425 |

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

(단위 : 원)

| 내역 | 당기 | | 전기 | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 공시지가 | 장부금액 | 공시지가 | 장부금액 |
| 서울시 서초구 | 5,453,377,000 | 5,400,000,000 | 5,758,085,000 | 5,400,000,000 |

(3) 보험가입의 내용

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

(단위:원)

| 보험종류 | 자산 | 장부가액 | 부보가액 | 보험회사 |
|------|----|---------------|---------------|----------|
| 화재보험 | 건물 | 1,530,340,401 | 1,940,700,000 | 현대해상화재보험 |

6. 무형자산의 내용

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 과 목 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 소프트웨어 | 4,456,165 | (3,231,905) | - | 1,224,260 |

<전기>

(단위: 원)

| 과 목 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 소프트웨어 | 4,456,165 | (2,773,184) | - | 1,682,981 |

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 과 목 | 기초잔액 | 취 득 | 상 각 | 기말잔액 |
|-------|-----------|-----|-----------|-----------|
| 소프트웨어 | 1,682,981 | - | (458,721) | 1,224,260 |

<전기>

(단위: 원)

| 과 목 | 기초잔액 | 취 득 | 상 각 | 기말잔액 |
|-------|-----------|-----|-----------|-----------|
| 소프트웨어 | 2,284,874 | - | (601,893) | 1,682,981 |

7. 부금예수금

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

당기 및 전기 중 부금예수금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|----------------|----------------|
| 기초 | 22,522,373,120 | 21,695,464,382 |
| 납입 | 3,321,818,300 | 3,265,423,400 |
| 행사 | 858,964,042 | 862,533,088 |
| 해약 | 1,325,226,185 | 1,575,981,574 |
| 기말 | 23,660,001,193 | 22,522,373,120 |

8. 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 17 기 | 2023년 01월 01일 부터 | 제 16 기 | 2022년 01월 01일 부터 |
| | 2023년 12월 31일 까지 | | 2022년 12월 31일 까지 |
| 처리에정일 | 2024년 03월 30일 | 처리확정일 | 2023년 03월 31일 |

회사명 : 주식회사 불국토

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I.미처리결손금 | | 2,300,120,543 | | 2,612,370,044 |
| 1.전기이월미처리결손금 | 2,612,370,044 | | 2,584,470,500 | |
| 2.당기순손실(이익) | (312,249,501) | | 27,899,544 | |
| II.결손금처리액 | | - | | - |
| III.차기이월미처리결손금 | | 2,300,120,543 | | 2,612,370,044 |

9. 제공받은 지급보증

회사는 할부거래에 관한 법률에 의하여 서울보증보험으로부터 보고기간종료일 현재 2억의 이행보증을 제공받고 있습니다. 동 이행보증과 관련하여 납부한 지급수수료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 서울보증보험(주) | 448,000 | 596,000 |

10. 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: 원)

| 특수관계자의명칭 | 광고선전비 | 임대수입 | 임차보증금 | 임대보증금 |
|-----------|-------------|------------|------------|------------|
| 불교텔레비전(주) | 201,740,000 | 10,916,130 | 30,000,000 | 50,000,000 |

<전기>

(단위: 원)

| 특수관계자의명칭 | 광고선전비 | 임대수입 | 단기차입금 | 임대보증금 |
|-----------|-------------|------------|-------|------------|
| 불교텔레비전(주) | 198,000,000 | 14,400,000 | - | 50,000,000 |

11. 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.

12. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|-------------|
| 급여 | 405,744,503 | 441,045,136 |
| 퇴직급여 | 37,255,369 | 33,567,587 |
| 복리후생비 | 34,384,690 | 36,509,410 |
| 임차료 | 27,093,594 | 22,405,294 |
| 세금과공과 | 29,902,373 | 34,409,717 |
| 감가상각비 | 68,795,344 | 71,565,752 |
| 합계 | 603,175,873 | 639,502,896 |

13. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|--------------|
| 당기순이익(손실) | 312,249,501 | (27,899,544) |
| 기타포괄손익 | - | - |
| 당기포괄이익(손실) | 312,249,501 | (27,899,544) |

14. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 없습니다.

15. 금융상품 관련 주석

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

<당기>

(단위: 원)

| 구 분 | 장부금액 | 3개월 이하 | 3개월~1년 | 1년~2년 | 2년~5년 |
|---------|----------------|--------|-------------|-------|----------------|
| 기타유동부채 | 100,793,582 | - | 100,793,582 | - | - |
| 기타비유동부채 | 23,980,001,193 | - | - | - | 23,980,001,193 |
| 합계 | 24,080,794,775 | - | 100,793,582 | - | 23,980,001,193 |

<전기>

(단위: 원)

| 구 분 | 장부금액 | 3개월 이하 | 3개월~1년 | 1년~2년 | 2년~5년 |
|---------|----------------|--------|------------|-------|----------------|
| 기타유동부채 | 79,635,100 | - | 79,635,100 | - | - |
| 기타비유동부채 | 22,792,373,120 | - | - | - | 22,792,373,120 |
| 합계 | 22,872,008,220 | - | 79,635,100 | - | 22,792,373,120 |

16. 보고기간후 사건

회사의 제17기 재무제표는 이사회 결의를 거친 후, 2024년 3월 30일 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 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | 2 | 3 | - | - | - | - | - | - | 4 | 4 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 2 | - | 12 | 10 | 84 | 92 | - | - | - | - | - | - | 98 | 102 |
| | 합계 | 2 | - | 12 | 10 | 84 | 92 | - | - | - | - | - | - | 98 | 102 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|--------------------|-----------|--------------------------------|--------|-----|--------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023년 08월 | | | 1 | 일 |
| | 주요내용 | 감사팀 구성, 중요성 결정, 감사위험파악, 내부통제이해 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2023년 | 2 일 | 2 명 | - 명 | 중간감사 | |
| | 2024년 | 2 일 | 3 명 | - 명 | 입증감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 01월 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | (주)불국도 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 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 | 2023년 10월, 2024년 2월 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-----------|------|--------------------|
| 1 | 2023년 10월 30일 | 감사/업무수행이사 | 대면회의 | 중간감사 결과 보고 |
| 2 | 2024년 02월 02일 | 감사/업무수행이사 | 대면회의 | 기말채무제표에 대한 감사결과 보고 |