

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석.....	12
외부감사 실시내용	39

빌포스트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 (당)기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23 (전)기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

빌포스트 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 빌포스트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구 책임

경영진은 대한민국의 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 계속기업전체의 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 따라수행된 감사가 항상 중

요한 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 회계 추정치와 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

빌포스트 주식회사

제 24 (당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 (전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

빌포스트 주식회사 대표이사 하 봉 채

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 광진구 자양로 76 동서울우편집중국 1층
(전 화) 02-2024-3300

재무상태표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

빌포스트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 24 (당) 기말		제 23 (전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		39,203,348,995		37,195,476,772
(1) 당좌자산		38,363,555,555		36,340,378,750
현금및현금성자산(주4)	5,942,987,168		4,986,787,045	
단기금융상품(주4)	-		5,000,000,000	
매출채권	3,490,889,946		3,462,681,134	
대손충당금	(320,110,509)		(277,616,748)	
미수금	259,873,715		406,687,085	
대손충당금	(215,783,615)		(215,783,615)	
미수수익	1,807,825,131		684,571,209	
단기대여금(주15)	26,000,000,000		21,000,000,000	
선급금	117,293,502		100,632	
선급비용	1,125,571,304		1,154,677,617	
이연법인세자산(주15)	155,008,913		138,274,391	
(2) 재고자산(주5)		839,793,440		855,098,022
상품	25,992,151		41,604,671	
제품	472,423,006		420,681,775	
원재료	341,378,283		392,811,576	
II. 비유동자산		3,799,694,862		2,878,230,788
(1) 투자자산		91,372,438		79,291,656
장기금융상품(주9)	61,535,650		55,191,217	
지분법적용투자주식(주6)	29,836,788		24,100,439	
(2) 유형자산(주7)		2,662,594,212		1,803,893,328
시설장치	1,184,035,865		1,145,896,592	
감가상각누계액(시설장치)	(483,468,034)	700,567,831	(546,855,460)	599,041,132
기계장치	19,271,173,393		20,578,354,436	
감가상각누계액(기계장치)	(17,585,217,442)	1,685,955,951	(19,706,427,855)	871,926,581
차량운반구	50,631,200		50,631,200	
감가상각누계액(차량운반구)	(50,628,200)	3,000	(50,628,200)	3,000
공구와기구	1,706,282,577		1,698,178,030	
감가상각누계액(공구와기구)	(1,546,417,379)	159,865,198	(1,492,587,333)	205,590,697
비품	1,158,714,234		1,173,692,234	
감가상각누계액(비품)	(1,042,512,002)	116,202,232	(1,046,360,316)	127,331,918
(3) 무형자산(주8)		271,621,824		343,261,395
특허권	4,389,514		8,805,516	
개발비	51,764,589		-	
소프트웨어	215,467,721		334,455,879	
(4) 기타 비유동자산		774,106,388		651,784,409
임차보증금	210,000,000		210,000,000	

기타보증금	4,265,000		4,265,000	
전신전화가입권	-		3,186,000	
이연법인세자산	559,841,388		434,333,409	
자 산 총 계		43,003,043,857		40,073,707,560
부 채				
I.유동부채		5,758,540,211		4,895,202,953
매입채무(주11)	2,186,473,521		2,103,285,730	
미지급금(주11)	2,107,146,114		1,845,581,594	
미지급비용(주11)	333,256,240		349,810,067	
예수금	313,977,607		279,614,517	
선수금	309,124,300		316,911,045	
당기법인세부채	508,562,429		-	
II.비유동부채		3,220,016,089		2,720,681,648
퇴직급여충당부채(주12)	2,936,425,372		2,975,871,852	
퇴직보험예치금(주12)	(257,758,442)		(255,190,204)	
미지급금(주11)	521,349,159		-	
임대보증금	20,000,000		-	
부 채 총 계		8,978,556,300		7,615,884,601
자 본				
I.자본금(주1,14)		7,249,000,000		7,249,000,000
보통주자본금	4,915,500,000		4,915,500,000	
우선주자본금	2,333,500,000		2,333,500,000	
II.자본잉여금		349,668,395		349,668,395
주식발행초과금	349,668,395		349,668,395	
III.이익잉여금(주14)		26,425,819,162		24,859,154,564
지분법이익잉여금	3,979,084		3,979,084	
미처분이익잉여금	26,421,840,078		24,855,175,480	
자 본 총 계		34,024,487,557		32,457,822,959
부 채 와 자 본 총 계		43,003,043,857		40,073,707,560

손익계산서

제 24 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

빌포스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
I.매출액(주18)		26,097,046,041		27,104,748,072
II.매출원가(주18)		21,642,145,438		23,215,424,518
기초재고액	462,286,446		400,070,992	
당기제조원가	21,678,274,149		23,277,639,972	
기말재고액	(498,415,157)		(462,286,446)	
III.매출총이익		4,454,900,603		3,889,323,554
IV.판매비와관리비		3,746,583,007		3,667,008,206
급여(주19)	2,293,918,660		2,189,631,191	
퇴직급여(주19)	178,073,408		280,587,860	
복리후생비(주19)	175,753,613		150,514,505	
여비교통비	4,856,026		25,128,346	

통신비	80,503,317		77,939,277	
수도광열비	8,459,509		12,355,487	
전력비	10,092,529		7,530,876	
세금과공과금(주19)	121,484,436		116,466,324	
지급임차료(주19)	152,357,560		141,526,157	
수선비	389,091		512,728	
감가상각비(주19)	43,466,780		54,242,757	
보험료	50,045,140		51,303,835	
접대비	36,539,890		33,273,020	
운반비	6,649,650		8,992,068	
소모품비	10,581,864		10,866,414	
지급수수료	473,055,567		386,885,521	
도서인쇄비	1,369,000		1,234,000	
차량유지비	18,228,137		21,296,176	
무형자산상각비	64,497,911		80,094,843	
교육훈련비	-		51,000	
대손상각비	12,493,761		16,543,231	
광고선전비	3,709,718		-	
건물관리비	57,440		32,590	
V.영업이익		708,317,596		222,315,348
VI.영업외수익		1,310,916,105		921,420,038
이자수익	1,283,697,030		906,124,423	
지분법이익	5,736,349		1,309,055	
유형자산처분이익	2,910,000		1,999,000	
잡이익	18,572,726		11,987,560	
VII.영업외비용		60,387,597		39,069,591
이자비용	8,686,825		-	
유형자산폐기손실	51,685,926		11,000	
지분법투자주식처분손실	-		37,817,229	
잡손실	14,846		1,241,362	
VIII.법인세차감전순이익		1,958,846,104		1,104,665,795
IX.법인세비용(수익)(주15)		392,181,506		(561,274,353)
X.당기순이익(주16)		1,566,664,598		1,665,940,148
XI.주당순이익(주16)				
기본주당이익		1,594		1,695
희석주당이익		1,594		1,695

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

빌포스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	7,249,000,000	349,668,395	23,193,214,416	30,791,882,811
당기순이익	-	-	1,665,940,148	1,665,940,148
2022.12.31(전기말)	7,249,000,000	349,668,395	24,859,154,564	32,457,822,959
2023.01.01(당기초)	7,249,000,000	349,668,395	24,859,154,564	32,457,822,959
당기순이익	-	-	1,566,664,598	1,566,664,598
2023.12.31(당기말)	7,249,000,000	349,668,395	26,425,819,162	34,024,487,557

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

빌포스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,460,887,003		1,472,877,514
1. 당기순이익	1,566,664,598		1,665,940,148	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,187,486,643		1,270,121,945	
퇴직급여	494,109,760		644,083,882	
감가상각비	427,614,010		412,219,260	
무형자산상각비	149,621,631		159,447,343	
유형자산폐기손실	51,685,926		11,000	
지분법적용 투자자산 처분손실	-		37,817,229	
이자비용	8,686,825		-	
대손상각비	55,768,491		16,543,231	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,154,207,865)		(909,432,478)	
이자수익	1,132,286,786		906,124,423	
유형자산처분이익	2,910,000		1,999,000	
지분법이익	5,736,349		1,309,055	
대손상각비환입	13,274,730		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(139,056,373)		(553,752,101)	
매출채권의 증감	(28,208,812)		(206,745,892)	
미수수익의 증감	1,754,770		217,937,383	
미수금의 증감	146,813,370		(123,223,280)	
선급금의 증감	(117,192,870)		94,280,000	
선급비용의 증감	29,106,313		(122,813,919)	
재고자산의 증감	15,304,582		(138,089,295)	
매입채무의 증감	83,187,791		844,169,713	
미지급금의 증감	(115,773,146)		(84,439,432)	
미지급비용의 증감	(16,553,827)		82,838,135	
선수금의 증감	(7,786,745)		232,050,238	
미지급세금의 증감	34,363,090		(90,545,908)	
당기법인세부채의 증감	508,562,429		(234,649,352)	
퇴직보험예치금의 증감	3,165,423		1,047,678	
퇴직급여충당부채의 증감	(533,556,240)		(452,960,370)	
이연법인세자산의 증감	(142,242,501)		(572,607,800)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(504,686,880)		(26,056,342,100)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,026,099,000		552,000,000	
기계장치의 처분	2,913,000		2,000,000	
임대보증금의 증가	20,000,000		-	
지분법적용투자주식의 처분	-		200,000,000	
보증금의 감소	3,186,000		-	
단기금융상품의 감소	5,000,000,000		-	
단기대여금 회수	-		350,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,530,785,880)		(26,608,342,100)	

단기금융상품의 취득	-		5,000,000,000	
장기금융상품의 취득	4,800,000		4,400,000	
시설장치의 취득	209,481,273		21,100,000	
기계장치의 취득	185,580,000		400,215,100	
비품의 취득	27,638,000		90,027,727	
공구와기구의 취득	25,304,547		28,877,273	
소프트웨어의 취득	22,520,000		63,722,000	
개발비의 취득	55,462,060		-	
단기대여금의 증가	5,000,000,000		21,000,000,000	
III.현금의 증가(I+II)		956,200,123		(24,583,464,586)
IV.기초의 현금		4,986,787,045		29,570,251,631
V.기말의 현금(주4)		5,942,987,168		4,986,787,045

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

빌포스트 주식회사

1. 회사의 개요

빌포스트 주식회사(이하 "당사")는 2000년 7월에 텔슨이빌(주)의 상호로 설립되었으며, 2004년 1월에 현재의 상호로 변경등기를 하였습니다. 당사는 DM제작 및 전자우편 서비스 업무, 인터넷 빌링 관련 소프트웨어 개발 업무, 각종 공과금의 인터넷 빌링서비스 업무, 디지털프린팅 업무, 인쇄 및 출판 등을 주요 사업목적으로 하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 7,249백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	962,900	97.95
기 타	20,200	2.05
합 계	983,100	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용 하였습니다.

- 일반기업회계기준서 3장 '재무제표의 작성과 표시II(금융업)'

동 개정사항의 목적은 금융업 특성상 고객 예수금의 변동은 금융회사의 주된 영업활동과 밀접히 관련되어 있으므로, 현금흐름표에서 영업활동현금흐름으로 분류하도록 하고 있습니다.

이 개정사항은 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

- 일반기업회계기준서 14장 '정부보조금의 회계처리'

동 개정사항의 목적은 연구개발 지원 목적으로 받은 정부보조금이 있으면 자산관련보조금인 지 수익관련보조금인지를 먼저 판단하고, 자산관련 보조금이라면 일반기업회계기준서 14장 '정부보조금의 회계처리' 문단 17.5에 따라 회계처리하며, 수익관련보조금이라면 수익으로 표시할지 아니면 관련비용에서 차감할지를 명확하게 하도록 하고있습니다.

이 개정사항은 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

- 일반기업회계기준서 22장 '법인세회계' - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

동 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- ① 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세자산, 부채를 인식, 공시하지 않는 예외규정.
- ② 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항.

이연법인세 예외 의무규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

회사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 제정 · 공표 되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

- 일반기업회계기준서 2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 유동, 비유동 분류

일반기업회계기준서 2장 문단 2.22(3), 2.25, 2.26, 2.28, 2.22의2, 2.22의3, 2.27의2, 2.28의2, 2.28의3, 2.28의4에 대한 개정사항은 부채의 유동, 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- ① 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미.
- ② 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재.
- ③ 회사가 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성분류에 영향을 미치지 않음.
- ④ 자본요소로 분류된 전환권은 관련 부채의 유동, 비유동 분류에 영향을 미치지 않음.

또한, 회사가 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향에 대해 평가하고 있습니다.

(3) 측정기준

당사의 재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 우발부채 및 약정사항

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 회수가가능액이 상각후원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외하고 금융자산의 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자

산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 순투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년 이내 기간 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 아래와 같은 방법으로 결정하고 있습니다.

구 분	원가결정방법
원재료	소매재고법
상품	총평균법
제품	총평균법

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 없습니다.

(6) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
시 설 장 치	20년
기 계 장 치	6년
차량운반구	6년
공구와기구	6년
비 품	6년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
특 허 권	7~10년
개 발 비	5년
소프트웨어	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련되어 있고 미래 경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 리스

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스로 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

(9) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(10) 수익인식

당사는 제품 매출에 대하여 고객사의 최종 검수가 완료되어 재화의 소유에 따른 유의적인 위

험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산 및 채고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 퇴직급여

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 근속중인 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한, 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 미래에셋생명보험(주) 및 삼성생명보험(주)와 퇴직보험계약을 체결하고 있으며, 납입된 퇴직보험예치금을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(13) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순손익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 현금 및 예치금

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	508	1,432
보 통 예 금	5,942,479	4,985,355
합 계	5,942,987	4,986,787

(2) 당기말과 전기말 현재 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	-	5,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예치금은 없습니다.

5. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상 품	25,992	41,605
제 품	472,423	420,682
원 재 료	341,378	392,812
합 계	839,793	855,099

6. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)							
회사명	지분율(%)		취득원가	주식수	사용 재무제표일	소재지	업종
	당기말	전기말					
빌인슈(주)	100.00	100.00	30,000	60,000	12월 31일	한국	인쇄업

(2) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	순자산가액	매출액	당기순이익
빌인슈(주)	30,043	206	29,837	6,578	5,737

② 전기말

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	순자산가액	매출액	당기순이익
빌인슈(주)	24,107	7	24,100	5,651	1,309

(3) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사의 재무정보금액을 투자주식의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산 보유지분(a*b)	투자차액	장부금액
빌인슈(주)	29,837	100%	29,837	-	29,837

② 전기말

(단위:천원)					
---------	--	--	--	--	--

회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산 보유지분(a*b)	투자차액	장부금액
빌인슈(주)	24,100	100%	24,100	-	24,100

(4) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
회사명	기 초	지분법손익	기타증감	기 말
빌인슈(주)	24,100	5,737	-	29,837

② 전기

(단위:천원)				
회사명	기 초	지분법손익	기타증감(*)	기 말
빌인슈(주)	22,791	1,309	-	24,100
(주)베닉스	237,817	(15,608)	(222,209)	-
합 계	260,608	(14,299)	(222,209)	24,100

(*) 전기 중 발생한 기타증감 금액은 전부 (주)베닉스에 대한 투자주식 매각에 따른 금액입니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	처분 등	감가상각비	기 말
시 설 장 치	599,041	209,481	(51,659)	(56,296)	700,568
기 계 장 치(*)	871,927	1,075,580	(3)	(261,548)	1,685,956
차량운반구	3	-	-	-	3
공구와기구	205,591	25,305	(2)	(71,028)	159,865
비 품	127,331	27,638	(25)	(38,742)	116,202
합 계	1,803,893	1,338,004	(51,689)	(427,614)	2,662,594

(*) 기계장치에는 금융리스자산이 포함되어 있습니다. 리스품목은 칼라디지털 날장 프린터이며, 리스개시일은 2023년 11월 1일, 리스개설당시 금액은 890,000천원이며, 기말가액은 865,377천원입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	처분 등	감가상각비	기 말
시 설 장 치	632,770	21,100	-	(54,829)	599,041
기 계 장 치	708,533	400,216	(9)	(236,813)	871,927
차량운반구	3	-	-	-	3
공구와기구	248,940	28,878	(1)	(72,226)	205,591
비 품	85,658	90,026	(2)	(48,351)	127,331
합 계	1,675,904	540,220	(12)	(412,219)	1,803,893

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부 보 액
화재보험	시설장치/비품	KB손해보험	12,260,516
화재보험	원재료	삼성화재해상보험	690,000
영업배상책임보험	차량운반구	삼성화재해상보험	50,000
증장비안전보험	차량운반구	삼성화재해상보험	20,000
합 계			13,020,516

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기 초	취 득	무형자산상각비	기 말
특 허 권	8,806	-	(4,416)	4,390
개 발 비	-	55,462	(3,697)	51,765
소프트웨어	334,455	22,520	(141,508)	215,467
합 계	343,261	77,982	(149,622)	271,622

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기 초	취 득	감가상각비	기 말
특 허 권	14,518	-	(5,712)	8,806
소프트웨어	424,469	63,721	(153,735)	334,455
합 계	438,987	63,721	(159,447)	343,261

9. 장기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융상품(*)	61,536	55,191

(*) 해당 금융상품은 KDB 생명보험 주식회사의 단체보험에 가입한 내역입니다.

10. 운용리스

당사는 현재 차량운반구에 대하여 롯데렌탈(주) 등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 당기말 현재 동 운용리스료의 연도별 최소리스료의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	최소리스료	
	당 기	전 기
1년 내	27,953	27,441
1년 후	18,870	6,297
합 계	46,823	33,738

11. 금융부채의 유동성위험 관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	장부금액	1년미만	1년이상~5년미만
매입채무	2,186,474	2,186,474	-
미지급금(주*)	2,628,495	2,107,146	521,349
미지급비용	333,256	333,256	-
합 계	5,148,225	4,626,876	521,349

(*) 당기 미지급금 내역 중에서 리스부채가 포함되어 있습니다. 리스 개시일은 2023년 11월 1일이며 만기일은 2027년 10월 31일입니다. 리스 개시일 리스부채의 현재가치는 712,000천원이며 2023년 12월 31일 기준 현재가치는 685,559천원입니다.

(3) 당기말 현재 금융리스부채의 연도별 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	연간리스료	원금	이자액
2024년	210,767	164,210	46,557
2025년	210,767	174,165	36,602
2026년	210,767	184,723	26,044
2027년	175,639	162,462	13,177
합 계	807,940	685,559	122,379

(4) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	164,210	-
1년 초과 3년 이내	358,887	-
3년 초과	162,462	-
합 계	685,559	-

12. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	2,975,872	2,784,748
퇴직급여지급액	(533,556)	(452,960)
설정액	494,110	644,084
기 말 잔 액	2,936,425	2,975,872

(2) 당기와 전기 중 퇴직보험예치금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	255,190	250,751
퇴직급여지급액	(3,165)	(1,048)
이 자 수 익	5,734	5,487
기 말 잔 액	257,758	255,190

당사는 당기 중 퇴직보험예치금으로 인한 운용수익 5,734천원을 영업외수익 중 이자수익으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 퇴직보험예치금의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	257,758	257,758	255,190	255,190

13. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	금융기관	약정한도액	대출실행액
외상매출채권담보대출	국민은행(*)	700,000	35,461
	하나은행	500,000	-
		20,000	-
일반자금대출	국민은행	800,000	-
	하나은행	300,000	-
종합통장대출	신한은행	500,000	-
합 계		2,820,000	35,461

(*) 국민은행 외상매출채권담보대출은 2024년 1월 10일에 상환완료 되었습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

(3) 제공한 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
지급보증처	금 액	비 고
서울보증보험	1,332,970	계약이행 지급보증

14. 자본금과 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보통주자본금	4,915,500	4,915,500
우선주자본금	2,333,500	2,333,500

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 7,650,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 983,100주 및 5,000원입니다. 당사는 전기 이전에 발행한 상환우선주식을 상법 제345조에 근거하여 이익잉여금으로서 소각하였으며, 이로 인해 자본금이 발행주식의 액면 총액과 일치하지 않습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안) 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 31일	
I.미처분이익잉여금		26,425,819		24,859,154
1. 전기이월미처분이익잉여금	24,859,154		23,193,214	
2. 당기순이익	1,566,665		1,665,940	
II.차기이월미처분이익잉여금		26,425,819		24,859,154

15. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익) 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세	534,424	11,332
당기손익에 대한 당기법인세	534,424	11,332
전기법인세의 조정사항	-	-
이연법인세	(142,243)	(572,608)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(142,243)	(572,608)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	392,181	(561,274)

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		1,958,846		1,104,666
적용세율에 따른 법인세		352,181		200,933
조정사항		40,000		(762,207)
- 비과세수익	(68)		715	
- 비공제비용	3,648		3,252	
- 기타 등	36,420		(766,174)	
법인세비용(수익)		392,181		(561,274)
유효법인세율		20.02%		-

(3) 당기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
기부채납자산	32,144	(32,144)	-	6,750	(6,750)	-
대손상각비	-	-	-	-	-	-
대손충당금	454,708	43,678	498,386	95,488	8,675	104,163
미수수익	(684,572)	684,572	-	(143,760)	143,760	-
지분법적용투자주식	5,899	(5,737)	162	1,239	(1,205)	34
퇴직급여충당부채	2,975,872	(39,447)	2,936,425	624,933	(11,220)	613,713
퇴직보험예치금	(255,190)	(2,568)	(257,758)	(53,590)	(282)	(53,872)
미지급연차수당	203,742	39,542	243,284	42,786	8,060	50,846
합 계	2,732,603	687,895	3,420,499	573,846	141,038	714,884

(4) 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
매도가능금융자산	300,000	(300,000)	-	66,000	(66,000)	-
기부채납자산	77,666	(45,522)	32,144	17,086	(10,336)	6,750
대손상각비	93,826	(93,826)	-	20,642	(20,642)	-
대손충당금	440,525	14,183	454,708	96,915	(1,427)	95,488
미수수익	(3,044)	(681,528)	(684,572)	(670)	(143,090)	(143,760)
지분법적용투자주식	569,391	(563,492)	5,899	125,266	(124,027)	1,239
퇴직급여충당부채	2,784,748	191,124	2,975,872	612,645	12,288	624,933
퇴직보험예치금	(250,751)	(4,439)	(255,190)	(55,165)	1,575	(53,590)
미지급연차수당	179,512	24,230	203,742	39,493	3,293	42,786
합 계	4,191,873	(1,459,270)	2,732,603	922,212	(348,366)	573,846

(5) 당기와 전기말 회사의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	155,009	-	138,274	(143,760)
비유동	613,713	(53,872)	631,683	(53,590)
합 계	768,722	(53,872)	769,957	(197,350)

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 없는 163천원을 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(7) 회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이의 법인세 효과금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법적용투자주식	34	1,239

16. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,566,665	1,665,940
가중평균유통보통주식수	983,100	983,100
기본주당이익	1,594	1,695

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

17. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)
종속기업	빌인슈(주)	빌인슈(주)
기타의 특수관계자	-	알디엠케이컨설팅(주)(*1)
	알디엠케이보험중개(주)	알디엠케이보험중개(주)
	-	(주)에스앤제이네트웍스(*2)
	(주)이지오스	(주)이지오스
	(주)인슈어런스파이낸스메타엠	(주)인슈어런스파이낸스메타엠
	(주)엠아이에스	(주)엠아이에스
	-	(주)엠씨씨인슈어런스브로커리지(*3)
	-	(주)엔코아(*4)

(*1) 알디엠케이보험중개(주)로 2023년에 흡수합병되었습니다.

(*2) (주)메타엠에 2023년에 흡수합병 되었습니다.

(*3) (주)엠씨씨인슈어런스브로커리지는 2023년에 청산되었습니다.

(*4) (주)엔코아는 2023년에 매각되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	회사명	매출	지급수수료	이자수익	기타비용
지배기업	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	61,640	32,500	1,125,009	-
종속기업	빌인슈(주)	-	3,667	-	116,003
기타의 특수관계자	(주)이지오스	471	-	-	-
	(주)엔코아	627	-	-	-
합 계		62,738	36,166	1,125,009	116,003

② 전기

(단위:천원)					
구 분	회사명	매출	지급수수료	이자수익	기타비용
지배기업	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	61,762	56,202	682,816	-
종속기업	빌인슈(주)	-	3,494	-	104,345
기타의 특수관계자	알디엠케이컨설팅(주)	353,637	-	-	-
	알디엠케이보험중개(주)	389,435	-	-	-
	(주)에스앤제이네트워크스	222	-	-	-
합 계		805,056	59,696	682,816	104,345

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	기타채무
지배기업	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	17,089	26,000,000	1,807,825	2,962

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	기타채무
지배기업	(주)메타엠 (구,(주)메타넷엠플랫폼)	11,895	21,000,000	682,816	1,591
기타의 특수관계자	알디엠케이보험중개(주)	106,706	-	-	-
합 계		118,601	21,000,000	682,816	1,591

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회사명	성 격	자금대여 거래		
		기 초	대 여	기 말
(주)메타엠(구,(주)메타넷엠플랫폼)	지배기업	21,000,000	5,000,000	26,000,000

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	성 격	자금대여 거래		
		기 초	대 여	기 말
(주)메타엠(구,(주)메타넷엠플랫폼)	지배기업	-	21,000,000	21,000,000
(주)베닉스	종속기업	350,000	(350,000)	-

18. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 매출 및 매출원가의 업종 또는 부문별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상 품	15,040	15,613	57,043	51,394
제 품	26,082,006	21,626,533	27,047,705	23,164,031
합 계	26,097,046	21,642,145	27,104,748	23,215,425

(2) 당기와 전기 제품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초제품재고액	420,682	378,494
당기제품제조원가	21,678,274	23,206,218
기말제품재고액	472,423	420,682
제품 매출원가	21,626,533	23,164,031

(3) 당기와 전기 상품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초상품재고액	41,605	21,577
당기상품제조원가	-	71,422
기말상품재고액	25,992	41,605
상품 매출원가	15,613	51,394

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	당 기			전 기		
	제조원가	판매비와 관리비	합 계	제조원가	판매비와 관리비	합 계
급 여	3,107,347	2,293,919	5,401,266	3,296,900	2,189,631	5,486,531
퇴 직 급 여	315,473	178,073	493,546	320,978	280,588	601,566
복리후생비	246,767	175,754	422,521	221,305	150,515	371,820
세금과공과	135,861	121,484	257,345	147,006	116,466	263,472
지급임차료	792,969	152,358	945,327	835,894	141,526	977,420
감가상각비	384,147	43,467	427,614	357,977	54,243	412,220
합 계	4,982,565	2,965,054	7,947,619	5,180,060	2,932,969	8,113,029

20. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유무형자산취득 미지급금 변동	-	59,500
리스자산의 취득(기계장치)	890,000	-
리스부채의 증가	712,000	-

21. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 사실상 확정될 예정이며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	빌포스트 주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	1	1	3	4	5	4	-	-	-	-	9	9	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	15	12	114	108	173	182	-	-	-	-	302	302
	합계	-	-	15	12	114	108	173	182	-	-	-	-	302	302

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 11월 6일						1	일	
	주요내용	감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2023.11.23 ~ 2023.11.25	3	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설 계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획		
2024.01.22 ~ 2024.01.24	3	일	3	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중 요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토 , 감사결과 요약			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02						1	일	
	실사(입회)장소	빌포스트 본사								

	실사(입회)대상	제품, 원재료, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02	1	일		
	실사(입회)장소	빌포스트 본사				
	실사(입회)대상	현금 시재				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2024년 1월 24일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 24일	외부감사인, 사내 이사	구두	감사결과 보고