

삼진여객자동차주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

부경회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)재무제표 -----	4
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주식 -----	12
외부감사 실시내용 -----	33

# 독립된 감사인의 감사보고서

삼진여객자동차주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 삼진여객자동차주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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

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:

(1) 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.

(2) 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

(3) 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

(4) 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.

(5) 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.

부산광역시 부산진구 황령대로 24 부산상공회의소 4층  
TEL : 051)817-0472 FAX : 051)817-0474

釜 慶 會 計 法 人

대표이사 조 상 희

2022년 3월 22일

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

삼진여객자동차주식회사

### 제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼진여객자동차주식회사 대표이사 박성흠, 곽재우

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 북구 금곡대로 692(금곡동)

(전 화) 051-332-3973

재 무 상 태 표

제 42 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

(단위 : 원)

과목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		4,546,477,718		3,471,985,543
(1) 당좌자산		4,546,477,718		3,471,985,543
현금및현금성자산	3,649,934,176		2,145,956,820	
운송수입미수금	784,319,336		1,188,841,539	
미수금	26,312,982		36,813,146	
선급비용	54,880,534		54,892,482	
당기법인세자산	923,360		2,169,610	
단기대여금	30,107,330		43,311,946	
II. 비유동자산		13,636,448,463		14,962,355,971
(1) 투자자산		1,453,470,475		1,402,182,141
장기금융상품(주식4)	377,542,405		377,254,071	
매도가능증권(주식5)	1,075,928,070		1,024,928,070	
(2) 유형자산(주식6,7,8)		8,180,468,268		9,407,664,110
토지	5,173,943,512		3,572,208,512	
건물	65,953,685		29,520,450	
감가상각누계액	(8,464,056)		(29,519,450)	
건축물	245,296,233		236,111,233	
감가상각누계액	(217,454,712)		(212,931,644)	
운송차량	15,526,753,446		15,469,080,266	
정부보조금	(320,217,334)		(678,225,635)	
감가상각누계액	(12,428,471,639)		(9,326,383,426)	
차량운반구	203,849,371		275,342,693	
감가상각누계액	(168,872,654)		(251,454,624)	
공구와기구	397,984,132		397,984,132	
감가상각누계액	(397,942,437)		(397,942,437)	
비품	224,705,336		224,705,336	
감가상각누계액	(215,192,007)		(207,482,636)	
건설중인자산	98,597,392		306,651,340	
(3) 기타비유동자산		4,002,509,720		4,152,509,720
전신전화가입권	1,879,720		1,879,720	
임차보증금	3,700,500,000		3,700,500,000	
기타보증금(주식18)	300,130,000		300,130,000	
기타의투자자산	-		150,000,000	

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
자 산 총 계		18,182,926,181		18,434,341,514
부 채				
I. 유동부채		8,780,046,510		8,079,241,666
매입채무(주석18)	447,921,468		301,193,761	
미지급비용	1,562,297,420		1,681,980,013	
미지급금	196,083,402		212,293,809	
예수금	75,889,756		93,241,783	
부가세예수금	5,023,366		6,202,996	
단기차입금(주석9,10)	5,800,000,000		5,500,000,000	
유동성장기차입금(주석9,10)	692,831,098		284,329,304	
II. 비유동부채		3,417,184,522		5,127,738,262
퇴직급여충당부채(주석11)	12,024,486,950		13,589,669,230	
국민연금전환금	(39,106,550)		(45,019,350)	
퇴직연금운용자산(주석11)	(9,004,127,297)		(9,535,665,609)	
장기차입금(주석9,10)	174,831,419		867,653,991	
임대보증금(주석18)	261,100,000		251,100,000	
부 채 총 계		12,197,231,032		13,206,979,928
자 본				
I. 자본금(주석12)		100,000,000		100,000,000
보통주자본금	100,000,000		100,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		76,500,000		25,500,000
매도가능증권평가이익(주석5)	76,500,000		25,500,000	
III. 이익잉여금(주석12)		5,809,195,149		5,101,861,586
법정적립금	76,000,000		76,000,000	
임의적립금	100,309,774		100,309,774	
미처분이익잉여금	5,632,885,375		4,925,551,812	
자 본 총 계		5,985,695,149		5,227,361,586
부 채 와 자 본 총 계		18,182,926,181		18,434,341,514

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 42 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

(단위 : 원)

과목	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
I.매출액(주석7)	27,201,859,179	25,081,467,445
운송수입금	26,927,815,179	24,802,704,845
광고수입금	274,044,000	278,762,600
II.매출원가	24,551,735,428	25,094,683,201
운송원가(주석7,17)	24,551,735,428	25,094,683,201
III.매출총이익(손실)	2,650,123,751	(13,215,756)
IV.판매비와관리비(주석17)	2,251,409,046	3,048,493,294
급여	1,113,697,035	1,423,599,456
퇴직급여	(212,442,783)	294,254,230
복리후생비	123,606,281	134,007,088
여비교통비	4,140,630	3,889,770
통신비	8,609,860	7,663,206
수도광열비	56,486,760	67,691,760
세금과공과	278,027,128	314,225,346
보험료	4,514,430	4,451,241
접대비	24,129,200	29,485,360
광고선전비	3,300,000	2,200,000
지급수수료(주석18)	729,918,253	619,924,817
수선비	17,963,140	33,076,910
소모품비	19,902,570	18,339,560
차량유지비	24,544,350	20,739,800
도서인쇄비	11,176,000	10,179,700
감가상각비	33,985,272	53,401,570
사고보상비	9,850,920	3,732,780
잡비	-	7,630,700
V. 영업이익(손실)	398,714,705	(3,061,709,050)
VI. 영업외수익	479,822,443	608,602,659
이자수익	15,724,946	29,258,717
배당금수익	7,500,000	6,000,000
임대료수익	16,690,908	16,690,908
유형자산처분이익	33,145,105	81,160,700
퇴직연금운용수익	322,339,164	73,160,415
잡이익(주석18)	84,422,320	402,331,919
VII. 영업외비용	171,203,585	138,505,224

과목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
이자비용	162,713,095		55,615,301	
기부금	7,700,000		9,610,000	
유형자산처분손실	1,000		-	
잡손실	789,490		73,279,923	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		707,333,563		(2,591,611,615)
IX. 법인세등(주석14)		-		-
X. 당기순이익(손실)		707,333,563		(2,591,611,615)
XI. 주당손익				
기본주당순이익(손실)(주석15)		35,367		(129,581)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제 42 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
I. 2020.01.01(전기초)	100,000,000	30,000,000	7,693,473,201	7,823,473,201
당기순손실	-	-	2,591,611,615	2,591,611,615
매도가능증권평가이익	-	(4,500,000)	-	(4,500,000)
II. 2020.12.31(전기말)	100,000,000	25,500,000	5,101,861,586	5,227,361,586
III. 2021.01.01(당기초)	100,000,000	25,500,000	5,101,861,586	5,227,361,586
당기순손실	-	-	707,333,563	707,333,563
매도가능증권평가이익	-	51,000,000	-	51,000,000
IV. 2021.12.31(당기말)	100,000,000	76,500,000	5,809,195,149	5,985,695,149

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부임"

현금흐름표

제 42 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,122,536,036	1,050,923,765
1. 당기순이익(손실)	707,333,563	(2,591,611,615)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,074,867,663	5,020,572,263
감가상각비	3,075,604,824	2,971,810,030
퇴직급여	999,261,839	2,048,762,233
유형자산처분손실	1,000	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(41,255,798)	(221,630,975)
이자수익	8,110,693	15,406,891
유형자산처분이익	33,145,105	81,160,700
잡이익	-	125,063,384
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,618,409,392)	(1,156,405,908)
운수수입미수금의 감소(증가)	404,522,203	(708,254,386)
미수금의 감소(증가)	10,500,164	1,093,538
미수수익의 감소(증가)	-	501,959
선급비용의 감소(증가)	11,948	201,687,944
당기법인세자산의 감소(증가)	1,246,250	167,770,680
매입채무의 증가(감소)	146,727,707	(85,967,468)
미지급비용의 증가(감소)	(119,682,593)	426,094,422
미지급금의 증가(감소)	(16,210,407)	(190,899,466)
예수금의 증가(감소)	(17,352,027)	9,546,593
부가세예수금의 증가(감소)	(1,179,630)	(584,992)
국민연금전환금의 감소(증가)	5,912,800	702,900
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	531,538,312	118,204,501
퇴직금의 지급	(2,564,444,119)	(1,096,302,133)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,644,237,902)	(7,756,237,157)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	426,265,778	1,250,183,260
단기대여금의 회수	229,643,419	357,467,560
장기금융상품의 감소	7,822,359	-
운송차량의 처분	4,800,000	80,703,000
차량운반구의 처분	34,000,000	500,700
정부보조금의 수령	-	811,512,000
기타의투자자산의 처분	150,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,070,503,680)	(9,006,420,417)
단기대여금의 대여	216,438,803	388,173,305

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
건축물의 취득	9,185,000		16,456,000	
운송차량의 취득	354,603,420		4,088,168,410	
차량운반구의 취득	2,030,320		15,355,000	
비품의 취득	-		4,620,000	
건설중인자산의 취득	1,488,246,137		3,343,647,702	
임차보증금의 증가	-		1,150,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		25,679,222		6,254,083,295
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,910,000,000		6,370,100,000	
단기차입금의 증가	2,900,000,000		5,500,000,000	
장기차입금의 증가	-		868,000,000	
임대보증금의 증가	10,000,000		2,100,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,884,320,778)		(116,016,705)	
단기차입금의 상환	2,600,000,000		-	
유동성장기차입금의 상환	284,320,778		116,016,705	
IV. 현금의 증가(감소)(+/-)네		1,503,977,356		(451,230,097)
V. 기초의 현금		2,145,956,820		2,597,186,917
VI. 기말의 현금		3,649,934,176		2,145,956,820

\* 현금흐름표상의 "현금"은 현금및현금성자산을 말함

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부임"

## 주석

제 42 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

### 1. 회사의 개요

삼진여객자동차주식회사(이하 '회사'라 함)는 1980년 1월 22일 설립되어 시내버스운송사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 부산광역시 북구 금곡동에 차고지를 두고 부산광역시 내에서 시내버스를 운행하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 100,000천원이며, 당사의 최대주주는 손효상으로서 당기말 현재의 지분율은 66.67%입니다.

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

회사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

### (3) 추정과 판단

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

## 3. 유의적 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

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

### (2) 금융상품

#### ① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 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 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

## ② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계 처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

### (3) 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 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 제공한자산의 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

자 산	추정내용연수	상각방법
건물 및 구축물	20년	정률법
운송차량	4년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공구와기구	3년	정률법
비품	5년	정률법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타 포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 수익

수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

#### (5) 정부보조금

회사는 자산관련 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### (6) 자산손상

금융자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 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 보고기간말에 영업권을 제외한 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, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (7) 퇴직급여

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직 시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

한편, 회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

#### (8) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하고 있으며 근무용역의 제공으로 발생하는 연차 유급휴가 사용률을 고려하여 비용과 부채를 인식합니다.

#### (9) 기본주당이익

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

(10) 중소기업회계처리에 대한 특례규정

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내역
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
지분법적용투자주식	연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 종속기업을 제외하고는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않음
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 표시

4. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	비고
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	종목	지분율	취득원가	장부가액
비상장주식	삼진그린에너지(주)(*1)	100.00%	846,578	846,578
비상장주식	(주)골든블루	0.25%	150,000	226,500
출자금	전국버스운송사업조합연합회공제조합	-	2,850	2,850
합계			999,428	1,075,928

(\*1) 시장성이 없고, 공정가액을 측정할 수 없어 취득원가를 장부가액으로 계상하였습니다. 또한, 동사에 대한 지분율이 100%이나 피투자회사가 연결대상회사에 해당하지 않아 중소기업회계처리특례조항에 따라 지분법을 적용하지 아니하고 원가법으로 평가하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	종 목	지분율	취득원가	장부가액
비상장주식	삼진그린에너지(주)	100.00%	846,578	846,578
비상장주식	(주)골든블루	0.25%	150,000	175,500
출 자 금	전국버스운송사업조합연합회공제조합	-	2,850	2,850
합 계			999,428	1,024,928

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)

계정과목	기초이월액	취 득	처 분	대 체	정부보조금	감가상각비	기말잔액
토 지	3,572,208	-	-	1,601,735	-	-	5,173,943
건 물	1	-	(1)	65,954	-	(8,464)	57,490
구 축 물	23,180	9,185	-	-	-	(4,523)	27,842
운 송 차 량	5,464,471	354,603	(2)	611	-	(3,041,619)	2,778,064
차량운반구	23,888	2,030	(5,653)	28,000	-	(13,289)	34,976
공구와기구	41	-	-	-	-	-	41
비 품	17,223	-	-	-	-	(7,709)	9,514
건설중인자산	306,652	1,488,246	-	(1,696,300)	-	-	98,598
합 계	9,407,664	1,854,064	(5,656)	-	-	(3,075,604)	8,180,468

② 전 기

(단위 : 천원)

계정과목	기초이월액	취 득	처 분	대 체	정부보조금	감가상각비	기말잔액
토 지	1,997,835	-	-	1,574,373	-	-	3,572,208
건 물	2,643	-	-	-	-	(2,642)	1
구 축 물	24,053	16,456	-	-	-	(17,329)	23,180
운 송 차 량	3,476,998	4,088,169	(42)	1,628,623	(811,512)	(2,917,765)	5,464,471
차량운반구	27,922	15,355	(1)	-	-	(19,388)	23,888
공구와기구	685	-	-	-	-	(644)	41
비 품	26,646	4,620	-	-	-	(14,043)	17,223
건설중인자산	166,000	3,343,648	-	(3,202,996)	-	-	306,652
합 계	5,722,782	7,468,248	(43)	-	(811,512)	(2,971,811)	9,407,664

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	면적(㎡)	장부가액	당기말	전기말
부산 북구 금곡동 53-5	2,402.8	1,446,503	2,455,662	2,223,551
부산 북구 금곡동 566-1	420.0	509,200	499,380	439,740
부산 북구 금곡동 511	26.0	42,132	30,914	27,222
부산 북구 금곡동 846-1	1,029.0	1,574,373	524,584	456,876
부산 북구 금곡동 488	1,376.0	1,426,750	239,562	-
부산 북구 금곡동 산106	276.0	174,985	34,003	-
합 계	5,529.8	5,173,943	3,784,105	3,147,389

(3) 보험가입자산

회사의 운송차량에 대하여 당기말 현재 전국버스운송사업조합연합회공제조합에 자동차 책임보험, 종합보험 및 공제보험에 가입되어 있으며, 각 운송차량에 대한 보상 한도는 대인사고에 대하여는 무한, 대물사고에 대하여는 1사고당 20,000천원입니다.

7. 정부보조금

2007년 5월 전국버스조합과 국토해양부의 합의에 의해 부산시의 시내버스 운영체제는 준공영제로 전환되었으며, 회사는 운행실적에 따라 운송적자분에 대하여 재정지원보증을 받고 있습니다. 당기 중 회사는 운송적자 보전 등을 위해 부산광역시로부터 12,143,111천원의 보조금을 지급받았으며 이를 매출액(운송수입)으로 계상하고 있습니다.

또한, 회사는 전기버스 등의 취득과 관련하여 수령한 보조금을 관련 계정과목의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당기 중 추가로 수령한 보조금은 없으며, 당기 중 운송원가 항목의 감가상각비와 상계된 국고보조금 상각액은 358,008천원입니다.

8. 담보 및 지급보증 제공내역

(1) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 회사 소유 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보 목적	부채금액	담보권자
토 지	4,447,626	4,680,000	차입금 담보	5,800,000	(주)우리은행
건 물	57,490				
합 계	4,505,116	4,680,000		5,800,000	

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 담보로 제공한 회사 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보수혜자	담보권자	담보제공자산	채권최고액
삼진운수서비스(주)	우리은행	토지	276,000
삼진마을버스(주)	우리은행	토지	432,000
합 계			708,000

(3) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증수혜자	보증제공처	보증내역	보증금액
삼진그린에너지(주)	대구은행	차입금 담보	480,000
	부산은행	차입금 담보	641,410
합 계			1,121,410

(4) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증제공처	보증내역	보증금액
서울보증보험	부산광역시 북구	예치금 보증	20,706
	윤희수	공탁금	50,000
합 계			70,706

## 9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

### (1) 유동성위험 관리 방법

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

회사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금 및 채권을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	447,921	447,921	-	-	-
미지급금	196,083	196,083	-	-	-
미지급비용	1,562,297	1,562,297	-	-	-
단기차입금	5,800,000	5,800,000	-	-	-
장기차입금	867,663	692,831	174,832	-	-
합 계	8,873,964	8,699,132	174,832	-	-

회사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

#### 10. 장·단기차입금

당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	운영자금	3.29	2,000,000	2,000,000
우리은행	운영자금	2.87	1,600,000	1,000,000
우리은행	운영자금	2.86	400,000	-
우리은행	시설자금	1.91	900,000	-
우리은행	시설자금	3.06	900,000	-
국민은행	운영자금	-	-	2,500,000
합 계			5,800,000	5,500,000

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	1.68	400,000	400,000
현대커머셜	운송차량할부	2.95	467,663	751,983
합 계			867,663	1,151,983
유동성장기부채			(692,831)	(284,329)
차 감 계			174,832	867,654

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환연도	금 액
2022년	692,831
2023년	174,832
2024년	-
합 계	867,663

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	13,589,669	12,637,209
기중퇴직금지급액	(2,564,444)	(1,096,302)
기 중 전 입	999,262	2,048,762
기 말 금 액	12,024,487	13,589,669

회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 75% 및 70%에 해당하는 금액을 (주)부산은행 등의 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금운용자산을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	9,535,666	9,653,870
퇴직금지급액	(1,614,725)	(1,751,693)
부담금납입액	800,000	1,608,367
순운용수익	283,186	25,121
기말잔액	9,004,127	9,535,666

## 12. 자본금 및 이익잉여금

### (1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 40,000주, 20,000주 및 5,000원으로서 기말 현재의 자본금은 100,000천원입니다.

### (2) 이익잉여금

#### ① 법정적립금 및 임의적립금

당기말과 전기말 현재 회사의 법정적립금 및 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	76,000	76,000
임의적립금	기업합리화적립금	30,310	30,310
	임의적립금	70,000	70,000
	합 계	100,310	100,310

② 이익준비금

이익준비금은 상법에 의하여 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 1/10이상의 금액을 자본금의 1/2에 달할때까지 적립하도록 되어 있으나 기말 현재 회사의 이익준비금은 자본금의 1/2을 초과하여 적립되어 있습니다. 동 이익준비금 중 자본금의 1/2에 달하는 금액인 50,000천원은 자본전입 또는 결손보전으로만 사용이 가능하며, 자본금의 1/2를 초과하는 금액인 26,000천원은 배당재원으로 사용이 가능합니다.

③ 기업합리화적립금

회사는 조세특례제한법에 의한 세액공제 등에 상당하는 법인세액을 기업합리화적립금으로 적립하였으며, 동 적립금은 개정전 조세특례제한법에 의하여 결손금의 보전 및 자본전입에만 사용할 수 있었으나 조세특례제한법의 개정으로 인하여 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 소멸되어 이입하여 배당할 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

제42(당)기	2021년 1월 1일 부터	제41(전)기	2020년 1월 1일 부터
	2021년 12월 31일 까지		2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 31일	처분확정일	2021년 3월 31일

회사명 : 삼진여객자동차주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		5,632,885,375		4,925,551,812
전기이월미처분이익잉여금	4,925,551,812		7,517,163,427	
당기순이익(손실)	707,333,563		(2,591,611,615)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,632,885,375		4,925,551,812

### 13. 배당금 및 배당성향

회사의 보통주 배당금과 배당성향은 다음과 같습니다.

#### (1) 배당금

회사의 보통주 배당금 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
1주당액면가	5,000	5,000
평균배당률	-	-
1주당평균배당금	-	-
배당대상주식수	20,000주	20,000주
배당금	-	-

#### (2) 배당성향

회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
총배당금(A)	-	-
당기순이익(손실)(B)	707,333,563	(2,591,611,615)
배당성향(A/B × 100%)	-	-

### 14. 법인세등

회사는 '중소기업의 회계처리 특례'를 적용하여 법령에 따라 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있으며, 당기에 납부할 법인세등은 없습니다.

15. 기본주당순이익

당사의 보통주에 대한 기본주당순이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	707,333,563	(2,591,611,615)
가중평균유통주식수	20,000주	20,000주
주당순이익(손실)	35,367	(129,581)

16. 포괄손익계산서

회사의 당기 및 전기의 포괄손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
당기순이익(손실)	707,334	(2,591,612)
기타포괄손익		
매도가능증권평가이익	51,000	(4,500)
포괄이익(손실)	758,334	(2,596,112)

17. 부가가치계산에 필요한 계정의 금액

회사의 부가가치계산에 필요한 계정의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급여	15,284,530	15,712,017
퇴직급여	999,262	2,048,762
복리후생비	2,095,251	2,113,695
감가상각비	3,075,605	2,971,810
세금과공과	282,273	318,311
임차료	107,800	307,450
합 계	21,844,721	23,472,045

18. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	특수관계자성격	내역	당기	전기	비고
삼진그린에너지(주)	자회사	매입	3,472,218	3,321,100	CNG매입
삼진마을버스(주)	기타특수관계자	잡이익	31,300	31,300	서비스 지원
삼진운수서비스(주)	기타특수관계자	지급수수료	82,700	82,700	서비스 지원
		잡이익	24,350	24,350	서비스 지원

(2) 상기 거래내역 이외에 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계자	계정과목	기초	당기 증가	당기 감소	기말
임직원	단기대여금	43,312	216,438	(229,643)	30,107
합계		43,312	216,438	(229,643)	30,107

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계자	계정과목	기초	당기 증가	당기 감소	기말
임직원	단기대여금	12,606	388,173	(357,467)	43,312
합계		12,606	388,173	(357,467)	43,312

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	특수관계자성격	과 목	당 기	전 기
삼진그린에너지(주)	자회사	기타보증금	300,000	300,000
		매입채무	404,537	252,716
삼진마을버스(주)	기타특수관계자	임대보증금	27,600	27,600
삼진운수서비스(주)	기타특수관계자	임대보증금	21,500	21,500
임직원	기타특수관계자	단기대여금	30,107	43,312

### 19. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능증권평가손익	51,000	(4,500)
건설중인자산의 토지 대체	1,601,735	1,574,373
건설중인자산의 운송차량 대체	611	1,628,623
건설중인자산의 건물 대체	65,954	-
건설중인자산의 차량운반구 대체	28,000	-
장기차입금의 유동성 대체	692,823	400,346

### 20. 우발부채

당기말 현재 회사는 과거 발행된 어음 및 수표 중 1 매를 분실하였으며, 해당 어음 수표에 대해서 제권판결을 진행할 예정입니다.

21. 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사의 소송사건 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	사건번호	원고	피고	소송가액	진행사항
부산지방법원	2019가합40945	김정근외 277	삼진여객 외 4	821,120	1심 계류중
부산지방법원	2020가합50863	진현화 외 22	삼진여객 외 6	39,252	1심 계류중
부산지방법원	2021가합50730	김영수 외 84	삼진여객 외 10	425,000	1심 계류중
부산지방법원	2021가합50990	이상훈 외54	삼진여객 외 9	275,000	1심 계류중
부산지방법원	2021가단347741	장중기 외 18	삼진여객 외 6	95,000	1심 계류중
부산지방법원	2022가단301902	박상현 외 27	삼진여객 외 6	140,000	1심 계류중

보고기간말 현재 재무제표에 미치는 영향이 불확실하여 재무제표에 반영하지 않았으며, 보고기간말 현재 상기 진행 중인 소송의 결과는 알 수 없습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	삼진여객자동차주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	2	12	12	130	123	-	-	-	-	-	-	144	137
	합계	2	2	12	12	130	123	-	-	-	-	-	-	144	137

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.10		1 일
	주요내용	중간, 기말감사를 위한 감사전략 수립		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2021.11.04~2021.11.05	2 일	2 명	1 명
2022.02.03~2022.02.04	2 일	2 명	1 명	계정과목에 대한 입증절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당없음		- 일
	실사(입회)장소	-		
	실사(입회)대상	-		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31		1 일
	실사(입회)장소	본사		
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산 등		

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.05, 2022.02.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 05일	회사 : 대표이사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 및 담당회계사	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획보고
2	2022년 02월 04일	회사 : 대표이사 외 1명 감사인 : 업무수행이사 및 담당회계사	대면회의	감사시 발견된 유의적 사항 등 감사종결보고