삼화피티에스 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성 산 회 계 법 인

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 · 28

독립된 감사인의 감사보고서

삼화피티에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼화피티에스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 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 필요

하다고 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.

경상남도 창원시 의창구 용지로 153번길 4-15
성 산 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 헌

2022년 2월 16일

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

삼화피티에스 주식회사

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼화피티에스 주식회사 대표이사 현영희, 이광태

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 금정구 동현로 121 (서동)

(전 화) 051-523-7211

재 무 상 태 표

제 52 기 2021년 12월 31일 현재

제 51 기 2020년 12월 31일 현재

삼화피티에스(주) (단위 : 원)

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		2,909,568,778		2,246,507,151
(1) 당좌자산		2,868,765,598		2,209,070,081
현금및현금성자산	1,145,217,754		362,816,085	
운송수입미수금	707,235,429		856,444,998	
단기대여금(주10)	784,283,970		795,505,980	
미수수익(주10)	20,909,538		24,927,348	
선급금	98,914,236		9,789,316	
선급비용	112,204,671		121,917,744	
당기법인세자산	-		37,668,610	
(2) 재고자산		40,803,180		37,437,070
저장품	40,803,180		37,437,070	
Ⅱ. 비유동자산		19,446,415,819		20,358,315,201
(1) 투자자산		6,556,833,785		6,703,965,575
장기금융상품(주3)	38,000,000		28,000,000	
매도가능증권(주4)	6,518,833,785		6,675,965,575	
(2) 유형자산(주5,6,7,8,10,11)		11,926,453,034		12,691,220,626
토지	5,776,181,835		5,776,181,835	
건물	5,340,927,440		5,340,927,440	
감가상각누계액	(850,108,749)		(716,585,564)	
구축물	230,336,749		213,308,749	
감가상각누계액	(36,857,696)		(31,960,203)	
운송차량	15,174,726,958		15,384,662,125	
감가상각누계액	(13,728,220,309)		(13,191,385,261)	
국고보조금	-		(117,219,825)	
차량운반구	58,899,080		58,899,080	
감가상각누계액	(58,896,080)		(58,896,080)	
공구와기구	378,037,551		377,685,551	
감가상각누계액	(371,486,675)		(364,401,700)	
비품	75,514,570		73,085,700	
감가상각누계액	(62,601,640)		(53,081,221)	
(3) 기타비유동자산		963,129,000		963,129,000
보증금(주10)	963,129,000		963,129,000	
자 산 총 계		22,355,984,597		22,604,822,352
부 채				

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 유동부채		4,034,182,884		7,164,908,038
매입채무	376,141,347		217,968,145	
단기차입금(주9,10,11)	-		3,500,000,000	
유동성장기부채(주9,10,11)	1,865,471,323		1,744,809,153	
미지급비용	1,518,495,346		1,463,351,925	
선수금	2,750,000		-	
부가세예수금	6,516,080		4,993,220	
예수금	255,416,670		233,785,595	
당기법인세부채	9,392,118		-	
II. 비유동부채		10,991,074,061		8,237,698,188
장기차입금(주9,10,11)	5,210,972,420		1,834,633,743	
퇴직급여충당부채(주12)	12,148,051,000		13,970,007,940	
국민연금전환금	(22,329,400)		(40,516,600)	
퇴직연금운용자산(주12)	(7,327,619,959)		(8,478,426,895)	
임대보증금(주10)	982,000,000		952,000,000	
부 채 총 계		15,025,256,945		15,402,606,226
자 본				
I. 자본금(주13)		488,800,000		488,800,000
보통주자본금	488,800,000		488,800,000	
II. 자본잉여금(주14)		825,349		825,349
합병차익	825,349		825,349	
III. 자본조정(주14)		(1,467,840,000)		(1,467,840,000)
감자차손	(1,467,840,000)		(1,467,840,000)	
IV. 기타포괄손익누계액		3,003,959,265		3,161,091,055
재평가차액	2,873,790,105		2,873,790,105	
매도가능증권평가이익(주4)	130,169,160		287,300,950	
V. 이익잉여금(주15,16)		5,304,983,038		5,019,339,722
이익준비금	305,000,000		305,000,000	
기업합리화적립금	116,001,636		116,001,636	
미처분이익잉여금	4,883,981,402		4,598,338,086	
자 본 총 계		7,330,727,652		7,202,216,126
부 채 와 자 본 총 계		22,355,984,597		22,604,822,352

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 52 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 51 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

삼화피티에스(주)　　(단위 : 원)

과　　목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 매출액(주8)		25,658,749,147		23,805,478,448
운송수입	25,384,705,147		23,526,715,848	
광고수입	274,044,000		278,762,600	
II. 매출원가(주8,21)		22,653,389,050		22,714,702,183
운송원가	22,653,389,050		22,714,702,183	
III. 매출총이익		3,005,360,097		1,090,776,265
IV. 판매비와관리비 (주21)		2,819,751,947		3,070,126,294
임원급여	521,423,132		503,487,949	
직원급여	802,005,949		819,043,217	
퇴직급여	102,746,047		230,296,117	
복리후생비	186,460,091		183,334,028	
세금과공과	252,245,898		300,925,654	
통신비	8,520,181		7,106,902	
수도광열비	70,593,623		74,572,728	
사고보상비	10,006,460		22,653,770	
여비교통비	12,763,141		13,512,000	
접대비	11,537,580		15,870,000	
차량유지비	67,402,638		58,711,061	
지급수수료	578,028,303		633,422,119	
감가상각비	149,041,097		150,204,241	
수선비	8,361,630		20,492,000	
보험료	1,628,014		439,842	
교육훈련비	504,000		-	
광고선전비	1,100,000		1,100,000	
잡비	35,384,163		34,954,666	
V. 영업이익(손실)		185,608,150		(1,979,350,029)
VI. 영업외수익		296,697,035		609,562,645
이자수익(주10)	99,961,211		135,696,318	
배당금수익	148,004,077		245,858,929	
임대료(주10)	7,500,000		18,181,828	
유형자산처분이익	14,993,000		35,485,000	
기타의영업외수익	26,238,747		174,340,570	
VII. 영업외비용		187,269,751		202,210,655
이자비용	177,756,561		192,000,455	
유형자산처분손실	3,500,000		9,000	

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
기부금	5,998,000		4,200,000	
기타의영업외비용	15,190		6,001,200	
Ⅷ. 법인세차감전순이익(손실)		295,035,434		(1,571,998,039)
Ⅸ. 법인세등(주17)		9,392,118		-
Ⅹ. 당기순이익(손실)		285,643,316		(1,571,998,039)
Ⅺ. 주당손익(주19)				
기본주당순이익(손실)		5,844		(32,160)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 52 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 51 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 삼화피티에스(주) (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020. 01. 01(전기초)	488,800,000	825,349	(1,467,840,000)	2,978,849,605	6,591,337,761	8,591,972,715
당기순이익(손실)	-	-	-		(1,571,998,039)	(1,571,998,039)
매도가능증권평가손익	-	-	-	182,241,450	-	182,241,450
2020. 12. 31(전기말)	488,800,000	825,349	(1,467,840,000)	3,161,091,055	5,019,339,722	7,202,216,126
2021. 01. 01(당기초)	488,800,000	825,349	(1,467,840,000)	3,161,091,055	5,019,339,722	7,202,216,126
당기순이익(손실)	-	-	-		285,643,316	285,643,316
매도가능증권평가손익	-	-	-	(157,131,790)	-	(157,131,790)
2021. 12. 31(당기말)	488,800,000	825,349	(1,467,840,000)	3,003,959,265	5,304,983,038	7,330,727,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 52 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 51 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

삼화피티에스(주)　　(단위 : 원)

과　　목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,680,033,315		352,279,997
1. 당기순이익(손실)	285,643,316		(1,571,998,039)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	3,183,838,768		3,975,156,246	
감가상각비	1,702,115,095		1,981,014,897	
퇴직급여	1,478,223,673		1,994,132,349	
유형자산처분손실	3,500,000		9,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(14,993,000)		(146,121,812)	
유형자산처분이익	14,993,000		35,485,000	
기타의영업외수익	-		110,636,812	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,774,455,769)		(1,904,756,398)	
운송수입미수금의 감소(증가)	149,209,569		(487,421,644)	
미수수익의 감소(증가)	4,017,810		13,211,709	
선급금의 감소(증가)	(89,124,920)		(4,304,316)	
선급비용의 감소(증가)	9,713,073		3,812,861	
당기법인세자산의 감소(증가)	37,668,610		(37,668,610)	
재고자산의 감소(증가)	(3,366,110)		(6,319,665)	
매입채무의 증가(감소)	158,173,202		(61,190,403)	
예수금의 증가(감소)	21,631,075		(15,214,454)	
부가세예수금의 증가(감소)	1,522,860		(1,059,920)	
선수금의 증가(감소)	2,750,000		(2,500,000)	
당기법인세부채의 증가(감소)	9,392,118		(115,668,770)	
미지급비용의 증가(감소)	55,143,421		303,404,489	
퇴직금의 지급	(3,300,180,613)		(1,809,625,919)	
국민연금전환금의 감소(증가)	18,187,200		13,124,100	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	1,150,806,936		302,664,144	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름(주20)		(924,632,493)		(1,968,288,927)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	54,983,236		61,055,744	
단기대여금의 감소	39,583,236		13,245,744	
장기금융상품의 감소	-		2,900,000	
운송차량의 처분	15,000,000		35,500,000	
비품의 처분	400,000		-	
보증금의 감소	-		9,410,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(979,615,729)		(2,029,344,671)	
단기대여금의 증가	28,361,226		27,734,412	
장기금융상품의 증가	10,000,000		12,000,000	

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
구축물의 취득	17,028,000		30,682,300	
운송차량의 취득	916,445,633		1,919,255,159	
공구와기구의 취득	352,000		14,597,000	
비품의 취득	7,428,870		15,319,800	
보증금의 증가	-		9,756,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주20)		27,000,847		1,957,353,376
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,989,809,153		12,018,200,890	
단기차입금의 차입	2,631,000,000		8,751,933,124	
장기차입금의 차입	7,328,809,153		3,266,267,766	
임대보증금의 증가	30,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(9,962,808,306)		(10,060,847,514)	
단기차입금의 상환	6,131,000,000		6,595,933,124	
장기차입금의 상환	2,086,999,153		1,914,646,624	
유동성장기부채의 상환	1,744,809,153		1,530,267,766	
임대보증금의 상환	-		20,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		782,401,669		341,344,446
V. 기초의현금		362,816,085		21,471,639
VI. 기말의현금		1,145,217,754		362,816,085

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 52 (당) 기 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도
제 51 (전) 기 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도

삼화피티에스 주식회사

1. 회사의 개요

삼화피티에스 주식회사(이하"회사")는 1970년 11월 9일 설립되어 시내버스운송사업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 1986년 6월 30일 경영합리화 목적으로 삼화버스자동차(주)를 흡수합병하였으며, 1998년 12월 1일 세신여객(주)의 운송사업 면허권 및 자산 · 부채를 양수하였습니다. 당기말 현재 납입자본금은 488,800천원이며, 주요 주주는 (주)삼성여객 (46.81%), 삼동버스(주) (24.57%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 주요 회계처리방침

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택 국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식기준
회사는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산
현금및현금성자산은 취득당시 만기가 3개월이내 도래하는 채권, 취득당시 상환일까지 기간이 3개월 이내인 상환우선주, 3개월이내 환매조건의 환매채 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금을 말하며 장기금융상품은 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

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 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.

(4) 재고자산의 평가

재고자산은 총평균법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우 발생하는 평가손실은 장부에서 직접 차감하고 있습니다.

(5) 유가증권

주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증

권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 분류의 적정성은 보고기간종료일마다 재검토하고 있습니다.
유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.
시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다.
단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법
유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출로 구성되어 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.
최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 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.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 정율법(건물과 구축물은 정액법)을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	공구기구비품	4년
구축물	40년	차량운반구	4년
운송차량	4년	기타	4년

회사는 유형자산에 대하여 2011.12.31까지 종전 기업회계기준에 따라 재평가모형을 적용하였으나 2012.1.1부터 원가모형을 채택하였습니다. 이러한 회계처리의 변경으로 재평가모형에 의한 유형자산의 장부금액은 당해 유형자산의 간주원가로 사용되었으며,당해 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액은 해당 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하게 됩니다.

(7) 국고보조금

회사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 해당 자산의 내용연수 동안 관련 감가상각비와 상계하고 있습니다.

또한 운송원가 항목인 연료비의 보전목적으로 수령하는 국고보조금은 운송원가에서 직접 차감하고 있으며, 시내버스운송사업으로 인한 영업비용을 충당할 목적으로 수령하는 국고보조금은 매출액 항목인 운송수입으로 계상하고 있습니다.

(8) 종업원급여

1) 연차수당부채
회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여
회사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로자퇴직급여보장법과 회사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.
회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있습니다.
확정급여형 퇴직연금제도는 수급요건을 갖춘 종업원이 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.
퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.
한편, 회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

(9) 특수관계자 공시
회사는 지배・종속회사간의 특수관계를 거래의 유무와 관계없이 주석으로 기재하고 있으며 지배회사의 명칭과 최상위 지배회사(지배회사와 다른 경우)를 주석으로 기재하고 있습니다. 또한 특수관계자간 거래가 있는 경우 거래금액, 채권・채무잔액(보증여부 및 계약조건 그리고 제공하거나 제공받은 보증의 상세 내역) 등을 주석으로 기재하고 있습니다.

(10) 우발채무
보고기간종료일 현재 순자산이 감소하였음이 확실하고 동 손실의 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우에 그 손실을 부채로 계상하고 있습니다.

(11) 추정의 사용
기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 우발부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(12) 회계변경과 오류수정
회계처리기준의 변경으로 인하여 자산 또는 부채에 미치는 누적효과는 전기이월이익잉여금에 반영하고, 회계추정을 변경한 경우 이로 인한 영향은 당기 이후의 기간에 대하여 미치는 것으로 보아 회계처리하고 있습니다.
당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 전기 또는 그 이전 기간의 오류가 중대한 경우에는 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하여 비교 재무제표를 작성시에는 관련 회계기간의 재무제표 항목을 재작성하고 있습니다.

(13) 중소기업의 회계처리에 대한 특례
회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하므로 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권· 채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 또한, 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등의 계정과목으로 표시하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기	제한내용
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

4. 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유중인 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 있는 주식(*1)					
(주)부산은행	292	-	1,260	2,453	2,453
(주)KNN	144,000	-	72,000	199,440	199,440
DGB금융지주(주)	183	-	180	1,717	1,717
시장성 없는 주식(*2)					
삼성여객(주)	30,547	48	6,315,224	6,315,224	6,315,224
합 계			6,388,664	6,518,834	6,518,834

(*1) 시장성 있는 주식의 평가손익은 자본조정항목인 매도가능증권평가손익으로 계상하고 있습니다.

(*2) 피투자회사에 대하여 회사는 중요한 영향력을 행사할 수 있으나 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례에 따라 매도가능증권에 대한 지분법의 적용을 배제하였으며, 매도가능증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 장부가액으로 평가하였습니다.

당기 중 미실현보유손익의 변동내용은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

기초금액	실현손익	당기평가이익(손실)	기말금액
287,301	-	(157,132)	130,169

(2) 전기

(단위 : 천원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
시장성 있는 주식					
(주)부산은행	292	-	1,260	1,659	1,659
(주)KNN	144,000	-	72,000	357,840	357,840
DGB금융지주(주)	183	-	180	1,243	1,243
시장성 없는 주식					
삼성여객(주)	30,547	48	6,315,224	6,315,224	6,315,224
합 계			6,388,664	6,675,966	6,675,966

전기 중 미실현보유손익의 변동내용은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)			
기초금액	실현손익	당기평가이익(손실)	기말금액
105,060	-	182,241	287,301

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
과 목	기초가액	증 가	감 소	감가상각비	기말가액
토지	5,776,182	-	-	-	5,776,182
건물	4,624,342	-	-	(133,523)	4,490,819
구축물	181,348	17,028	-	(4,897)	193,479
운송차량	2,193,277	916,446	(7)	(1,663,209)	1,446,507
국고보조금	(117,220)	-	117,220	-	-
차량운반구	3	-	-	-	3
공구와기구	13,284	352	-	(7,085)	6,551
비품	20,005	7,428	(3,900)	(10,620)	12,913
합 계	12,691,221	941,254	113,313	(1,819,334)	11,926,454

(2) 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초가액	증 가	감 소	감가상각비	기말가액
토지	5,776,182	-	-	-	5,776,182
건물	4,757,865	-	-	(133,523)	4,624,342
구축물	155,087	30,682	-	(4,421)	181,348
운송차량	2,144,197	1,919,255	(15)	(1,870,160)	2,193,277
국고보조금	(166,492)	-	-	49,272	(117,220)
차량운반구	3	-	-	-	3
공구와기구	8,614	14,597	(4)	(9,923)	13,284
비품	16,950	15,320	(5)	(12,260)	20,005
합 계	12,692,406	1,979,854	(24)	(1,981,015)	12,691,221

6. 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유중인 토지의 장부가액은 5,776,182천원이며, 공시지가는 8,359,499천원 및 7,272,556천원입니다.

7. 보험가입현황

당사는 건물 및 시설 등에 대하여 메리츠화재해상보험(주)에 화재보험등 종합보험(보험금액 3,400백만원)을 가입하고 있습니다. 또한, 회사는 운송차량에 대하여 자동차 손해배상 책임공제와 종합보험에 가입하고 있습니다.

8. 국고보조금

(1) 회사는 부산광역시등으로부터 운송차량 구입보조금 등으로 수령한 금액이 있으며, 동 국고보조금을 운송차량등 관련자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다.
당기말과 전기말 현재 자산취득에 사용된 국고보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
자산취득에 사용된 국고보조금 총액	117,220	166,492
기중 수령액	-	-
기중 처분, 감가상각비와 상계액	(117,220)	(49,272)
상계후 국고보조금 잔액	-	117,220

(2) 회사는 시내버스운송사업으로 인한 운송원가의 보전을 명목으로 부산광역시로부터 재정지원금 등의 보조금을 9,622백만원(전기 7,755백만원)을 수령하고 운송수입으로 계상하였습니다.

9. 장・단기차입금

(1) 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입종류	차 입 처	당 기	전 기
일반자금대출	부산은행	-	3,500,000

(2) 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입종류	차 입 처	이자율(%)	당 기	전 기
운송차량관련	버스운송사업조합	3.1	817,077	2,596,110
	부산은행	2.48~2.51	742,700	-
유동성대체			(798,803)	(1,578,143)
시설자금대출	부산은행	2.26	416,666	983,333
일반자금대출	부산은행	1.62~3.27	5,100,000	-
유동성대체			(1,066,667)	(166,667)
합계			5,210,973	1,834,633

상기 운송차량관련 장기차입금 중 운송사업조합 차입금에 대하여 연대보증(보증금액 : 773,212천원)을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환연도	금 액
2022.1.1 - 2022.12.31	1,865,471
2023.1.1 - 2023.12.31	1,538,459
2024.1.1 - 2024.12.31	3,460,093
2025.1.1 이후	212,420
합 계	7,076,443

10. 특수관계자와의 거래내용

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	특수관계	지분율
삼성여객(주)	주주	회사의 지분율 46.81%
삼동버스(주)	주주	회사의 지분율 24.57%

(2) 거래내역

당기와 전기중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
주주등	자금대여	28,361	27,734
	자금회수	39,583	13,246
	이자수익	20,910	24,927
삼성여객(주)	배당금수익	145,679	242,799

(3) 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	당 기	전 기
주주등	단기대여금	784,284	795,506
	미수수익	20,910	11,819
삼성여객(주)	임차보증금	450,000	450,000
삼성여객(주)	임대보증금	950,000	950,000

(4) 당기말 현재 주주등의 차입금과 관련하여 연대보증(보증금액 : 1,100,000천원)을 제공하고 있습니다.
(5) 당기말 현재 차입금과 관련하여 대표이사등으로부터 연대보증(보증금액 : 10,582백만원)을 제공받고 있습니다.

11. 담보제공자산

당기와 전기말 현재 차입금등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	제공자산	채권최고액	
		당 기	전 기
부산은행	토지, 건물 등	6,720,000	5,400,000

상기의 토지,건물은 케이비부동산신탁(주)에 부동산담보신탁이 되어있으며, 부동산담보신탁 수익권증서에 담보가 설정 되어 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	13,970,008	13,785,501
퇴직금지급액	(3,300,181)	(1,809,625)
기중전입액	1,478,224	1,994,132
기말잔액	12,148,051	13,970,008

회사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채 금액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 불입한 퇴직연금운용자산 잔액은 7,327,620천원이며, 이는 당기말 현재 퇴직급여충당부채의 60.32%에 해당합니다.

13. 자본금

정관상 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 170,000주, 48,880주 및 10,000원입니다.

14. 합병차익과 감자차손

(1)합병차익

1986년 삼화버스자동차주식회사를 흡수합병시 발생하였으며 결손보전 및 자본전입으로만 사용이 가능합니다.

(2) 감자차손

회사는 2010년 9월 14일 회사의 주주인 (주)대진여객으로부터 자기주식 11,120주를 1주당 142,000원의 가액으로 매수한 후 상법에 따른 감자절차를 실시하였으며, 이에 따라 감자차손 1,467백만원이 발생하였습니다.

15. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기 (처분예정일 : 2022년 3월 31일)		전 기 (처분확정일 : 2021년 3월 31일)	
Ⅰ.미처분이익잉여금		4,883,981,402		4,598,338,086
전기이월미처분이익잉여금	4,598,338,086		6,170,336,125	
당기순이익(손실)	285,643,316		(1,571,998,039)	
Ⅱ.이익잉여금처분액		(500,000,000)		-
현금배당	500,000,000		-	
Ⅲ.차기이월미처분이익잉여금		4,383,981,402		4,598,338,086

16. 이익잉여금

(1) 이익준비금

이익준비금은 상법에 의하여 매결산기의 금전에 의한 이익배당금의 1/10이상의 금액을 자본금의 1/2에 달할 때 까지 적립하도록 되어있으며, 이는 자본전입 및 결손보전으로만 사용이 가능합니다.

(2) 기업합리화적립금

회사는 종전까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동적립금은 자본전입 및 결손보전으로만 사용이 가능하였습니다. 그러나 2002년 12월 11일 조세특례제한법의 개정에 따라 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

17. 법인세등

당사의 법인세는 기업회계와 세무회계의 차이로 인하여 법인세차감전순이익에 법인세율을 적용하여 산정한 세액과는 일치하지 아니합니다. 손익계산서에 계상된 법인세등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세	7,645	-
지방소득세	1,092	-
농특세	655	-
법인세추납액	-	-
합 계	9,392	-

18. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	48,880주	48,880주
주당액면금액	10,000	10,000
액면배당률	102.29%	-
금 액	500,000,000	-

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
배 당 금	500,000,000	-
당기순이익(손실)	285,643,316	(1,571,998,039)
배 당 성 향	175.04%	-

19. 주당이익

주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	285,643,316	(1,571,998,039)
가중평균유통보통주식수	48,880주	48,880주
주당순이익(손실)	5,844	(32,160)

20. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
내 역	당 기	전 기
매도가능증권평가이익(손실)-기타포괄손익누계액	(157,132)	182,241
국고보조금으로 취득한 운송차량의 감가상각으로 인한 국고보조금의 감소	117,220	49,272
장기차입금의 유동성대체	1,865,471	1,744,809

21. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기		전 기	
	판매비와관리비	운송원가	판매비와관리비	운송원가
급 여	1,323,429	13,892,645	1,322,531	13,540,485
퇴직급여	102,746	1,375,478	230,296	1,763,836
복리후생비	186,460	2,035,592	183,334	1,980,934
감가상각비	149,041	1,553,074	150,204	1,830,811
세금과공과	252,246	48,627	300,926	44,485
합 계	2,013,922	18,905,416	2,187,291	19,160,551

22. 진행 중인 소송사건

당사에 근무했던 운전기사로부터 상여금등 지급청구의 소(청구금액 : 334,948천원)가 제기되어 있으며, 1심에서 93,411천원을 지급하라는 판결을 받았습니다. 그러나, 이에 불복하여 2심을 진행 중에 있으며, 소송결과는 예측할 수 없습니다.

23. 재무제표의 확정일과 승인기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼화피티에스 주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	12	108	96	88	80	-	-	-	-	-	-	208	188
	합계	12	12	108	96	88	80	-	-	-	-	-	-	208	188

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	감사계약 체결 후				2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	중간감사 (2021.11.25~26)	2	일	2	명	-	명	회사 내부통제제도 검토
	기말감사 (2022.02.15~16)	2	일	2	명	-	명	입증감사
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	회사본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	회사본사						
	실사(입회)대상	현금실사						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	중간감사, 기말감사			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 26일	감사,회계사	방문	중간감사 정리 및 이슈사항 논의
2	2021년 02월 16일	감사,회계사	방문	감사이슈사항 논의