

세익여객자동차 주식회사

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 51(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

회계법인베을

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표 .....	5
· 손 익 계 산 서 .....	8
· 자 본 변 동 표 .....	10
· 현 금 흐 름 표 .....	11
· 주 석 .....	13
외 부 감 사 실 시 내 용	30

# 독립된 감사인의 감사보고서

세익여객자동차 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 세익여객자동차 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 회계 정책의 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:

- 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

○ 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 선릉로111길 8

회 계 법 인 베 율

대 표 이 사 박 장 우

2022년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 세익여객자동차 주식회사

#### 제 51(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

#### 제 50(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세익여객자동차 주식회사 대표이사 최 승 탁

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 기장읍 기장대로 313

(전 화) 051)743-0071

## 재 무 상 태 표

제 51(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 50(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

세익여객자동차 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
자산		
I. 유동자산	4,568,653,938	1,407,686,408
(1) 당좌자산	4,566,387,278	1,405,748,648
1. 현금및현금성자산	1,941,451,712	387,344,196
2. 단기금융상품	1,949,604,517	495,261
3. 매출채권	460,271,869	916,151,216
4. 단기대여금	47,950	2,500,000
5. 미수금	17,072,442	25,155,436
6. 선급비용	67,938,788	74,102,539
7. 선급금	130,000,000	-
(2) 재고자산	2,266,660	1,937,760
1. 저장품	2,266,660	1,937,760
II. 비유동자산	11,983,196,208	11,279,624,430
(1) 투자자산	932,000,000	812,000,000
1. 장기금융상품(주식3)	932,000,000	812,000,000
(2) 유형자산(주식4)	10,780,135,421	10,199,174,430
1. 토지	8,286,052,098	7,227,731,702
2. 건물	1,635,525,272	1,635,525,272
감가상각누계액	(486,225,173)	(445,337,044)
3. 구축물	9,686,456	9,686,456
감가상각누계액	(9,681,456)	(9,681,456)
4. 운송차량	8,686,521,677	8,679,511,909
감가상각누계액	(7,183,474,685)	(6,857,701,781)
정부보조금	(161,560,674)	(46,539,736)
5. 차량운반구	65,615,800	191,928,300
감가상각누계액	(65,614,800)	(191,926,300)
6. 공구와기구	155,493,653	155,493,653
감가상각누계액	(152,420,139)	(149,901,843)
7. 집기비품	372,628,038	372,628,038
감가상각누계액	(372,410,646)	(372,242,740)

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
8.기계장치	178,345,081		178,345,081	
감가상각누계액	(178,340,081)		(178,340,081)	
정부보조금	(5,000)		(5,000)	
(3)기타비유동자산		271,060,787		268,450,000
1.보증금	271,060,787		268,450,000	
자산총계		16,551,850,146		12,687,310,838
부채				
I.유동부채		8,479,350,337		3,620,202,478
1.매입채무	253,932,893		157,744,201	
2.단기차입금(주석5,11)	-		1,200,000,000	
3.미지급금	116,847,766		120,355,333	
4.미지급비용	1,104,982,365		909,967,732	
5.예수금	139,329,511		136,697,542	
6.부가세예수금	9,984,632		10,416,580	
7.당기법인세부채	18,473,170		4,748,090	
8.선수금(주석4)	6,824,800,000		275,000	
9.유동성장기부채(주석5)	-		1,079,998,000	
10.유동성장기미지급금(주석12)	11,000,000		-	
II.비유동부채		1,335,034,115		3,188,420,851
1.장기차입금(주석5)	-		1,200,000,000	
2.퇴직급여충당부채(주석7)	8,272,059,128		8,545,515,217	
퇴직연금운용자산(주석7)	(7,176,720,813)		(6,861,698,520)	
국민연금전환금	(15,604,200)		(8,195,846)	
3.임대보증금	255,300,000		312,800,000	
부채총계		9,814,384,452		6,808,623,329
자본				
I.자본금		940,000,000		940,000,000
1.보통주자본금(주석1,8)	940,000,000		940,000,000	
II.자본잉여금		240,000,000		240,000,000
1.주식발행초과금	240,000,000		240,000,000	
III.이익잉여금		5,557,465,694		4,698,687,509
1.이익준비금	470,000,000		470,000,000	
2.기업합리화적립금	30,006,200		30,006,200	
3.임의적립금	44,000,000		44,000,000	
4.미처분이익잉여금(주석9)	5,013,459,494		4,154,681,309	
자본총계		6,737,465,694		5,878,687,509

과	목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
부채와자본총계		16,551,850,146	12,687,310,838

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 51(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 50(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

세익여객자동차 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 매출액		15,911,494,526		14,328,966,141
1. 운송수입	15,463,102,726		13,857,177,239	
2. 광고수입	158,791,800		161,526,000	
3. 임대수입	289,600,000		310,262,902	
II. 매출원가		13,327,835,201		13,512,877,555
1. 운송원가	13,327,835,201		13,512,877,555	
III. 매출총이익		2,583,659,325		816,088,586
IV. 판매비와관리비		1,897,688,851		1,609,693,343
1. 급여	750,416,199		693,597,882	
2. 퇴직급여	253,256,401		154,375,001	
3. 복리후생비	94,901,589		74,178,681	
4. 여비교통비	1,049,200		1,298,300	
5. 접대비	6,219,300		4,249,400	
6. 통신비	2,311,141		2,019,565	
7. 수도광열비	5,077,032		5,502,066	
8. 세금과공과	340,622,498		309,344,429	
9. 감가상각비	41,056,035		66,455,469	
10. 수선비	2,845,238		37,326,500	
11. 보험료	2,501,322		2,151,204	
12. 차량유지비	14,703,759		12,582,378	
13. 도서인쇄비	3,579,500		3,680,000	
14. 소모품비	5,616,559		4,140,107	
15. 지급수수료	369,965,058		218,206,726	
16. 회의교육비	506,500		55,000	
17. 사고보상비	3,061,520		19,321,940	
18. 잡비	-		1,208,695	
V. 영업이익(손실)		685,970,474		(793,604,757)
VI. 영업외수익		229,288,671		308,577,480
1. 이자수익	7,920,015		1,105,130	
2. 정부보조금	-		38,813,990	

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
3.유형자산처분이익	42,295,000		20,191,000	
4.퇴직연금운용자산운용이익	147,299,824		155,816,662	
5.잡이익	31,773,832		92,650,698	
VII.영업외비용		36,864,800		50,301,670
1.이자비용	35,764,800		49,085,670	
2.기부금	1,100,000		1,200,000	
3.유형자산처분손실	-		16,000	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		878,394,345		(535,328,947)
IX.법인세등(주석10)		19,616,160		4,930,810
X.당기순이익(손실)		858,778,185		(540,259,757)
XI. 주당손익				
기본주당순이익(손실)(주14)		9,136		(5,747)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 51(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 50(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

세익여객자동차 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초)	940,000,000	240,000,000	-	5,238,947,266	6,418,947,266
당기순손실	-	-	-	(540,259,757)	(540,259,757)
2020년 12월 31일(전기말)	940,000,000	240,000,000	-	4,698,687,509	5,878,687,509
2021년 1월 1일(당기초)	940,000,000	240,000,000	-	4,698,687,509	5,878,687,509
당기순이익	-	-	-	858,778,185	858,778,185
2021년 12월 31일(당기말)	940,000,000	240,000,000	-	5,557,465,694	6,737,465,694

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 51(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 50(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

세익여객자동차 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,837,006,965	425,695,827
1. 당기순이익(손실)	858,778,185	(540,259,757)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,881,592,626	2,425,045,924
가. 퇴직급여	907,849,701	1,354,238,961
나. 감가상각비	973,742,925	1,070,790,963
다. 유형자산처분손실	-	16,000
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(53,699,014)	(84,174,190)
가. 유형자산처분이익	42,295,000	20,191,000
나. 이자수익	475,460	2,581
다. 기타의영업외수익	10,928,554	63,980,609
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(849,664,832)	(1,374,916,150)
가. 매출채권의 감소(증가)	455,879,347	(636,534,203)
나. 미수금의 감소(증가)	8,082,994	(2,616,848)
다. 선급비용의 감소	6,163,751	10,466,633
라. 당기법인세자산의 감소	-	8,251,250
마. 선급금의 증가	(130,000,000)	-
바. 재고자산의 감소(증가)	(328,900)	2,939,200
사. 매입채무의 증가(감소)	96,188,692	(20,674,481)
아. 미지급금의 증가(감소)	(3,507,567)	55,865,977
자. 미지급비용의 증가	195,014,633	74,686,946
차. 예수금의 증가(감소)	2,631,969	(47,402,903)
카. 부가세예수금의 감소	(431,948)	(214,424)
타. 선수금의 증가(감소)	(275,000)	275,000
파. 당기법인세부채의 증가	13,725,080	4,740,520
하. 국민연금전환금의 감소	3,520,200	5,049,500
거. 퇴직금의 지급	(1,181,305,790)	(1,192,674,060)
너. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(315,022,293)	362,925,743
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,197,098,551	(1,255,226,100)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	15,489,773,734	24,000,000
가. 단기금융상품의 감소	8,151,366,204	-
나. 단기대여금의 감소	186,507,530	2,000,000
다. 운송차량의 처분	11,400,000	20,200,000
라. 차량운반구의 처분	30,900,000	-
마. 보증금의 감소	100,800,000	1,800,000

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
바. 정부보조금의 수령	184,000,000		-	
사. 선수금의 증가(주석4)	6,824,800,000		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(12,292,675,183)		(1,279,226,100)	
가. 단기대여금의 증가	10,100,000,000		-	
나. 단기금융상품의 증가	184,055,480		-	
다. 장기금융상품의 증가	120,000,000		119,100,000	
라. 토지의 취득	1,058,320,396		-	
마. 운송차량의 취득	669,388,520		1,150,126,100	
바. 보증금의 증가	103,410,787		-	
사. 임대보증금의 감소	57,500,000		10,000,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(3,479,998,000)		699,338,000
1.재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,650,000,000	
가. 단기차입금의 증가	-		950,000,000	
나. 장기차입금의 증가	-		700,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(3,479,998,000)		(950,662,000)	
가. 단기차입금의 상환	1,200,000,000		300,000,000	
나. 유동성장기부채의 상환	1,079,998,000		650,662,000	
다. 장기차입금의 상환	1,200,000,000		-	
IV.현금의 증가( I+II+III)		1,554,107,516		(130,192,273)
V.기초의 현금		387,344,196		517,536,469
VI.기말의 현금		1,941,451,712		387,344,196

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 51(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 50(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

세익여객자동차 주식회사

### 1. 당사의 개요

세익여객자동차주식회사(이하 "당사")는 1971년 8월 21일에 설립되어 시내버스운송 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 부산광역시 내의 4개 노선에서 60여대의 시내버스를 운행하고 있습니다. 본사는 부산시 기장군 청강리에 소재하고 있으며, 당기 말 현재 당사의 자본금은 940,000천원입니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	금 액(천원)	지 분 율
이상은	71,000	710,000	75.53%
정소영	2,400	24,000	2.55%
이민하	6,600	66,000	7.02%
일광여객자동차(주)	14,000	140,000	14.89%
계	94,000	940,000	100.00%

### 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

#### 2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에

따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

## 2.3 수익인식

당사의 운송수입은 용역제공완료시점에 인식하고 있으며, 버스 준공영제 시행에 따라 운행실적을 토대로 정산기준에 의해 산출된 운송수입금 및 부산광역시로부터 보전받은 재정지원금을 수익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 현금 및 현금성자산

당사는 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 처리하고 있습니다.

## 2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로

분류하고 있으나, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## 2.6 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로

계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

## 2.7 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가치)를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	추정내용연수
건 물	정액법	40년
건축물	정액법	20년
기타유형자산	정률법	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

## 2.10 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재 가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

## 2.11 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금공단에 납부한 퇴직금 전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

### (2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연금유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.12 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

### (1) 자산관련보조금

자산관련 보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련 보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

### (2) 수익관련보조금

수익관련 보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용 과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련 보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련 보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

## 2.13 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 당사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

## (2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

## 2.14 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'를 적용하였습니다.

(1) 당사는 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하

고 있습니다.

(2) 당사는 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무에 대하여 현재가치평가를 하지 않았습니다.

(3) 당사는 유형자산 및 무형자산의 내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따르고 있습니다.

## 2.15 COVID-19 바이러스 영향

2021년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

### 3. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융기관과의 약정등과 관련하여 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	내 용
장기금융상품	부산은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

### 4. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	정부보조금	기말장부가액
토 지	7,227,732	1,058,320	-	-	-	8,286,052
건 물	1,190,188	-	-	(40,888)	-	1,149,300
구 축 물	5	-	-	-	-	5
운송차량	1,775,270	680,389	(4)	(930,169)	(184,000)	1,341,486
차량운반구	2	-	(1)	-	-	1
공구와기구	5,592	-	-	(2,518)	-	3,074
집기비품	385	-	-	(168)	-	217
기계장치	-	-	-	-	-	-
합 계	10,199,174	1,554,709	(5)	(973,743)	(184,000)	10,780,135

#### 나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	정부보조금	기말장부가액
토 지	7,227,732	-	-	-	-	7,227,732
건 물	1,231,076	-	-	(40,888)	-	1,190,188
구 축 물	5	-	-	-	-	5
운송차량	1,624,902	1,150,126	(9)	(999,749)	-	1,775,270
차량운반구	25,264	-	-	(25,262)	-	2

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	정부보조금	기말장부가액
공구와기구	10,183	-	(4)	(4,587)	-	5,592
집기비품	703	-	(12)	(306)	-	385
기계장치	-	-	-	-	-	-
합 계	10,119,865	1,150,126	(25)	(1,070,792)	-	10,199,174

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 취득에 사용된 정부보조금 및 감가상각비와 상계한 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

자 산	기초보조금	증가액	감가상각비와 상계	처분액	기말보조금
운송차량	46,540	184,000	(68,979)	-	161,561
기계장치	5	-	-	-	5

나. 전기

(단위 : 천원)

자 산	기초보조금	증가액	감가상각비와 상계	처분액	기말보조금
운송차량	105,945	-	(59,405)	-	46,540
기계장치	5	-	-	-	5

(3) 2022년 처분예정 토지의 장부금액은 2,490,795천원이고 건물장부 금액은 365,073천원이며 관련 선수금으로 6,824,800천원이 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보가액	부보처
화재보험	건물 및 내부시설일체	1,650,000	동부화재해상보험

당사소유 버스의 교통사고로 인한 손해배상책임에 대비하여 전국버스운송사업조합 연합회공제조합 부산지부에 자동차손해배상 책임공제 및 대인대물 임의공제에 가입

하고 있으며, 각 버스에 대한 보상한도는 대인사고에 대하여는 무한, 대물사고에 대해서는 1사고당 20,000천원입니다.

(5) 담보제공 자산

당기말 현재 근저당이 설정된 유형자산 및 설정금액은 다음과 같습니다.(주석11참조)

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	설정금액	비고
롯데하이마트	토지,건물	100,000	계약담보

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 27,516,530천원과 24,319,823천원이며, 이는 2021년과 2020년 1월 1일 기준의 공시지가에 근거합니다.

5. 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금				
운영자금차입	(주)세익	-	-	800,000
	우리은행	-	-	400,000
소 계				1,200,000
유동성장기부채				
시설자금차입	우리은행	-	-	379,998
운영자금차입	신한은행	-	-	700,000
소 계				1,079,998
장기차입금				
운영자금차입	신한은행	-	-	400,000
운영자금차입	부산은행	-	-	800,000
소 계				1,200,000
합 계				3,479,998

## 6. 우발채무와 약정사항

(1) 운영자금과 관련한 한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금 용 기 관	당기말	전기말
우 리 은 행	-	700,000
부 산 은 행	-	800,000
신 한 은 행	-	1,100,000

(2) 당기말 현재 당사가 부산은행으로부터 교부받은 어음 중 총 11매의 어음이 사용 여부나 사용내역이 확인되지 않고 있으며, 당사는 동 어음에 대한 제권절차를 진행할 예정입니다.

(3) 당사가 현재 통상임금과 관련하여 피고로 계류중인 소송사건은 총 6건이며, 현재로서는 동 소송의 결과를 예측하기 어려우나 당기말 현재 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 7. 퇴직급여충당부채

(1) 기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	8,545,515	8,383,950
퇴직금지급액	(1,181,306)	(1,192,674)
기중전입액	907,850	1,354,239
기말잔액	8,272,059	8,545,515

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 8,272백만원(전기말:8,546백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 당사는 퇴직금

추계액의 86.95%(전기:80.39%)에 해당하는 금액에 대하여 부산은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

(2) 기중 퇴직연금운용자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	6,861,699	7,224,624
퇴직금지급액	(699,033)	(1,195,812)
부담금납입액	900,000	710,000
운용수수료	(33,244)	(32,930)
운용수익	147,300	155,817
기말잔액	7,176,722	6,861,699

퇴직연금운용자산의 공정가치는 당기말 현재 장부금액과 동일합니다.

## 8. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

발행 할 주식총수	발행한 주식수	1주당금액	자본금
150,000	94,000	10,000	940,000,000

## 9. 이익잉여금

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 31일		처분확정일: 2020년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		5,013,459,494		4,154,681,309
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,154,681,309		4,694,941,066	
2. 당기순이익(손실)	858,778,185		(540,259,757)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,013,459,494		4,154,681,309

## 10. 법인세등

당사는 일반기업회계기준 제31장의 중소기업 회계처리특례에 의거 이연법인세와 관련한 회계처리를 적용하지 아니하였으며, 법령에 의하여 납부할 금액으로 법인지방소득세를 포함한 당기분 법인세등부담액 19,616천원(전기 : 4,931천원)을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

## 11. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자와 채권채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
단기차입금	(주)세익	800,000	-	800,000	-

(2) 당기말 현재 당사와 특수관계자를 위하여 담보로 제공한 당사소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.(주석4참조)

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	금액	비고
롯데하이마트	토지, 건물	100,000	계약담보

## 12. 현금흐름표

당사는 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	1,944,108
운송차량 취득 관련 유동성장기미지급금	11,000	-

## 13. 부가가치계산에 포함되는 비용

당사의 당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	8,663,390	8,584,618
퇴직급여	907,850	1,354,239
복리후생비	1,439,271	1,237,802
세금과공과	343,156	311,953
감가상각비	973,743	1,070,791
합계	12,327,410	12,559,403

## 14. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

과목	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	858,778,185	(540,259,757)
가중평균유통보통주식수	94,000	94,000
기본주당이익(손실)	9,136	(5,747)

당사는 당기 및 전기 중 희석증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일

합니다.

#### 15. 포괄손익누계액

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	858,778	(540,260)
기타포괄손익	-	-
포괄손익	858,778	(540,260)

#### 16. 재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	세익여객자동차 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
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	7	26	48	83	58	-	-	-	-	-	-	116	113
	합계	7	7	26	48	83	58	-	-	-	-	-	-	116	113

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.06~2021.10.07				2	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 과 평가, 감사팀 구성, 감사계획의 수립과 수행시 액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유 식별, 계정과목별 감사계획수립 외국표시위험의 식별 수행시 사용될 중요성금 의적 계정 및 공시항목						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.11.09~2021.11.10	2	일	2	명	1	명	회사 전반의 이해, 감사위험 평가, 세무 입증감사계획 수 립
2022.02.14~2022.02.15	2	일	2	명	1	명	계정과목별 입증감사절차(질 문, 분석적 절차, 표본감사 등 )	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	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			
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	-	변호사조회 O
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.11.10, 2022.03.11			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	회사 : 감사, 대표이사 감사인 : 담당 파트너	서면회의	중간감사결과보고
2	2022년 03월 11일	회사 : 감사, 대표이사 감사인 : 담당 파트너	서면회의	감사결과보고