

경기교통공사

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	5
· 손익계산서	7
· 자본변동표	9
· 현금흐름표	10
· 재무제표에 대한 주석	12
(첨부) 회계감사 기본요구사항	26

독립된 감사인의 감사보고서

감사의견

우리는 별첨된 경기교통공사(이하 “공사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 중요성의 관점에서 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 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 공사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

공사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 신명공인회계사감사반(제288호)가 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 이 재무제표를 작성할 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 공사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공사의 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 공사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

경기교통공사

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 1 기

2020년 12월 07일(설립일) 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경기교통공사 대표이사 직무대행 이회수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 양주시 옥정로6길 18(옥정동,한길플라자 2)

(전 화) 031-860-1500

재 무 상 태 표

제2기 : 2021년 12월 31일 현재

제1기 : 2020년 12월 31일 현재

경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
자산				
I. 유동자산		101,178,567,951		71,331,452,279
(1) 당좌자산		101,178,567,951		71,331,452,279
1. 현금및현금성자산(주석2,3,16)	89,776,603,930		71,331,452,279	
2. 단기금융상품(주석2,3)	11,000,000,000		-	
3. 미수수익	2,471,229		-	
4. 미수금	386,205,810		-	
5. 선급비용	5,242,182		-	
6. 당기법인세자산	8,044,800		-	
II. 비유동자산		1,220,980,540		500,000,000
(1) 투자자산		10,877,260		-
1. 퇴직연금운용자산	10,877,260		-	
(2) 유형자산(주석2,4)		383,057,801		-
1. 공기구비품	448,575,974		-	
공기구비품감가상각누계액	(65,518,173)		-	
(3) 무형자산(주석2,5)		227,045,479		-
1. 소프트웨어	227,045,479		-	
(4) 수탁유형자산(주석2,6,7)		-		-
1. 수탁공기구비품	117,920,112		11,100,000	
수탁공기구비품감가상각누계액	(5,159,653)		(185,000)	
수탁공기구비품취득보조금	(112,760,459)		(10,915,000)	
(5) 수탁무형자산(주석2,6,7)		-		-
1. 수탁무형자산	174,991,916		-	
수탁무형자산취득보조금	(174,991,916)		-	
(6) 기타비유동자산		600,000,000		500,000,000
1. 임차보증금(주석8)	600,000,000		500,000,000	
자산총계		102,399,548,491		71,831,452,279
부채				
I. 유동부채		86,369,744,679		65,402,960,575
1. 미지급금(주석12,18)	260,692,741		712,980,442	
2. 예수금(주석12,18)	83,454,120,017		2,117,570	
3. 선수금(주석12,18)	2,481,043,025		64,686,120,963	
4. 미지급비용	173,888,896		1,741,600	
II. 비유동부채		-		53,547,424
1. 퇴직급여충당부채(주석2,9)	9,096,435		53,317,844	

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
퇴직연금운용자산	(9,096,435)		-	
2. 고유목적사업준비금	-		229,580	
부채총계		86,369,744,679		65,456,507,999
자본				
I. 자본금(주석10)		18,500,000,000		6,446,000,000
1. 자본금	18,500,000,000		6,446,000,000	
II. 자본조정		(61,740,200)		-
1. 주식할인발행차금	(61,740,200)		-	
III. 이익잉여금		2,408,455,988		71,055,720
1. 미처리결손금(주석11)	2,408,455,988		71,055,720	
자본총계		16,029,803,812		6,374,944,280
부채와자본총계		102,399,548,491		71,831,452,279

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

제1기:2020년12월07일부터 2020년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 매출액		3,077,138,529		3,705,576,799
1. 대행사업수익(주석2,12)	3,077,138,529		3,705,576,799	
II. 매출원가		2,286,512,547		3,726,928,416
1. 대행사업원가(주석12)	2,286,512,547		3,726,928,416	
III. 매출총이익		790,625,982		(21,351,617)
IV. 판매비와관리비(주석17)		3,189,823,187		49,704,103
1. 인건비(주석18)	1,724,867,761		20,038,000	
2. 퇴직급여	46,677,942		257,744	
3. 복리후생비	121,268,915		-	
4. 여비	19,744,257		-	
5. 업무추진비	41,413,590		1,590,800	
6. 통신비	11,724,026		854,840	
7. 세금과공과	45,938,266		-	
8. 감가상각비	65,518,173		-	
9. 지급임차료	183,481,736		8,118,000	
10. 보험료	38,975,808		92,300	
11. 차량유지비	34,356,378		655,100	
12. 교육훈련비	6,074,000		-	
13. 도서인쇄비	28,481,432		-	
14. 회의비	1,269,500		-	
15. 사무용품비	12,788,660		-	
16. 소모품비	114,433,640		2,508,000	
17. 지급수수료	416,025,528		12,276,480	
18. 광고선전비	94,961,147		-	
19. 건물관리비	42,708,660		3,312,839	
20. 무형자산상각비	44,668,433		-	
21. 평가급 및 성과급 등	94,445,335		-	
V. 영업손실		2,399,197,205		71,055,720
VI. 영업외수익		73,754,005		229,580
1. 이자수익	63,801,825		229,580	
2. 기타영업외수익	9,952,180		-	
VII. 영업외비용		11,957,068		229,580
1. 고유목적사업준비금전입액	-		229,580	
2. 기타영업외비용	11,957,068		-	
VIII. 법인세차감전순손실		2,337,400,268		71,055,720

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
IX. 법인세비용(주석13)		-		-
X. 당기순손실		2,337,400,268		71,055,720
X I. 주당손실(주석14)				
1. 기본주당순손실		658		55

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

제1기:2020년12월07일부터 2020년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.12.07(설립일)	6,446,000,000	-	-	6,446,000,000
1.당기순손실	-	-	(71,055,720)	(71,055,720)
2020.12.31(전기말)	6,446,000,000	-	(71,055,720)	6,374,944,280
2021.01.01(당기초)	6,446,000,000	-	(71,055,720)	6,374,944,280
1.유상증자	12,054,000,000	(61,740,200)	-	11,992,259,800
2.당기순이익(손실)	-	-	(2,337,400,268)	(2,337,400,268)
2021.12.31(당기말)	18,500,000,000	(61,740,200)	(2,408,455,988)	16,029,803,812

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

제1기:2020년12월07일부터 2020년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과목	제2(당)기		제1(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,284,058,997		65,385,452,279
1. 당기순손실	2,337,400,268		71,055,720	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	129,923,822		487,324	
가. 퇴직급여	19,737,216		257,744	
나. 감가상각비	65,518,173		-	
다. 무형자산상각비	44,668,433		-	
라. 고유목적사업준비금전입액	-		229,580	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(229,580)		-	
가. 기타영업외비용	(229,580)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	20,491,765,023		65,456,020,675	
가. 미수수익의 증가	(2,471,229)		-	
나. 미수금의 증가	(386,205,810)		-	
다. 선급비용의 증가	(5,242,182)		-	
라. 당기법인세자산의 증가	(8,044,800)		-	
마. 미지급금의 증가(감소)	(452,287,701)		712,980,442	
바. 예수금의 증가	83,452,002,447		2,117,570	
사. 선수금의 증가(감소)	(62,205,077,938)		64,686,120,963	
아. 미지급비용의 증가	172,147,296		1,741,600	
자. 퇴직급여충당부채의 증가	-		53,060,100	
차. 퇴직연금운용자산의 증가	(9,096,435)		-	
카. 퇴직금의 지급	(63,958,625)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,145,958,205)		(511,100,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,000,000,000		-	
가. 단기금융상품의 감소	2,000,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	14,145,958,205		511,100,000	
가. 단기금융상품의 증가	13,000,000,000		-	
나. 퇴직연금운용자산의 증가	10,877,260		-	
다. 공기구비품의 취득	448,575,974		-	
라. 수탁공기구비품의 취득	106,820,112		11,100,000	
마. 소프트웨어의 취득	271,713,912		-	
바. 수탁무형자산의 취득	207,970,947		-	
사. 임차보증금의 증가	100,000,000		500,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,307,050,859		6,457,100,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	12,368,791,059		6,457,100,000	
가. 수탁자산취득보조금의 수령	314,791,059		11,100,000	

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
나.유상증자	12,054,000,000		6,446,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	61,740,200		-	
가.주식할인발행차금의 증가	61,740,200		-	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		18,445,151,651		71,331,452,279
V.기초의 현금		71,331,452,279		-
VI.기말의 현금		89,776,603,930		71,331,452,279

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

2021년 12월 31일 현재

2020년 12월 31일 현재

경기교통공사

1. 개요

경기교통공사(이하 “공사”라 함)는 지방공기업법 및 경기교통공사 설립 및 운영조례가 정하는 바에 따라 대중교통시설 및 수단을 효율적으로 운영·확충하고, 안전하고 편리한 교통서비스 제공을 통한 경기도민의 복리증진을 목적으로 2020년 12월 07일에 설립되었으며, 경기주택도시공사로부터 사업을 이관받아 2020년 12월 23일에 출범하였습니다.

보고기간종료일 현재 공사의 납입자본금은 18,500백만원이며, 전액 경기도에서 출자하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 주요 회계처리 방법

공사의 재무제표는 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 작성하였습니다.

동 재무제표의 작성에 있어 채택된 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 통화 및 타인발행 수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내인 것을 말합니다.

(2) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

공사는 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 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 투자자산

투자자산은 취득원가로 계상하고 있으며 투자수익을 얻기 위해 가지고 있는 예금입니다.

(5) 유형자산

공사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물 출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 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. 다만, 재평가를 실시한 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

공사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있으며, 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

과 목	내용연수	감가상각방법
공기구비품	5년	정액법

공사는 내용연수도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다.

(6) 무형자산

당해자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 취득원가를 산정하고 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

무형자산 중 소프트웨어는 내용연수 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(7)수탁유형자산 및 수탁무형자산

공사가 자치단체와의 계약에 따라 수행하는 대행사업 협약에 의거 자치단체의 보조금으로 구입하여 대행사업을 위하여 사용하는 자산은 지방공기업결산기준에 따라 재무제표에 공사의 자산과 구분하여 수탁유형자산 및 수탁무형자산으로 표시하고 있습니다.

공사의 예산편성 시 수탁자산의 취득, 개량, 수선에 소요되는 자본예산과 공사 운영에 소요되는 자본예산은 구분하여 편성하고 있으며, 자치단체 지원자금으로 취득한 수탁자산의 취득은 대행사업수익과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)의 과목으로 예산을 편성하여 공사사업비와 수탁자산 취득 및 시설개량비가 명확히 구분되도록 회계처리하고 있습니다.

가. 수탁유형자산

결산시 수탁자산중 유형자산에 대한 감가상각비는 공사의 자산이 아니므로 비용으로 계상하지 아니하며, 수탁자산의 감가상각누계액을 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내용연수	감가상각방법
수탁공기구비품	5년	정액법

나. 무형자산

수탁자산중 소프트웨어 등 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익을 확실하게 기대할 수 있는 것을 자산화하여 정액법에 의한 상각액을 취득가액에서 직접 차감하여 재무상태표에 표시하고 있으며 동 상각액은 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

수탁무형자산 중 소프트웨어는 내용연수 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(8)퇴직급여

공사는 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 공사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

공사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9)대행사업의 수익인식

공사는 대행사업과 관련하여 공사가 용역의 제공과 관련된 유의적인 위험과 보상에 노출되는지 여부를 기준으로 본인과 대리인 여부를 판단하고 있으며, 본인에 해당하는 경우 관련 수익과 비용을 총액으로 인식하며, 대리인에 해당하는 경우 관련 수수료를 수익으로 인식하고 있습니다.

또한, 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 위탁대행사업비 및 위탁수수료는 선수금으로, 이자수익등 반납대상액은 미지급금으로 운송사업자 재정지원금, 청소년교통비 지원금 및 교통카드 및 지역화폐지원금은 예수금으로 계상하고 있습니다. .

(10) 기본주당손익

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

(11) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니 합니다.

3. 현금및현금성자산 등

당기와 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	예금종류	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	89,776,603,930	71,331,452,279
단기금융상품	정기예금	11,000,000,000	-
장기금융상품	퇴직연금운용자산	10,877,260	-
합계		100,787,481,190	71,331,452,279

4. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초	취득	매각	상각	기말
공기구비품	-	448,575,974	-	(65,518,173)	383,057,801

5. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	-	271,713,912	(44,668,433)	227,045,479

6. 수탁자산

당기 와 전기 중 수탁자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	종류	기초	취득	상각	기말
수탁유형자산	수탁공기구비품	10,915,000	106,820,112	(4,974,653)	112,760,459
수탁무형자산	소프트웨어	-	207,970,947	(32,979,031)	174,991,916

(2)전기

(단위:원)

구분	종류	기초	취득	상각	기말
수탁유형자산	수탁공기구비품	-	11,100,000	(185,000)	10,915,000

7. 수탁자산보조금

당기 와 전기 중 수탁자산보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
수탁공기구비품	10,915,000	106,820,112	4,974,653	112,760,459
수탁무형자산	-	207,970,947	32,979,031	174,991,916
합계	10,915,000	314,791,059	37,953,684	287,752,375

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
수탁공기구비품	-	11,100,000	185,000	10,915,000

8. 임차보증금

당기와 전기말 현재 임차보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기말	전기말	계약기간(*1)
주사무소(경기도 양주시)	600,000,000	500,000,000	2020.12.01~2022.11.30
합계	600,000,000	500,000,000	

(*1) 임대차기간은 계약갱신 약정에 따라서 비유동자산으로 분류하였습니다.

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	53,317,844	53,060,100
설정액	19,737,216	257,744
지급액	63,958,625	-
기말금액	9,096,435	53,317,844

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	-	-
불입액	19,973,695	-
지급액	-	-
초과불입액 투자자산대체	(10,877,260)	
기말잔액	9,096,435	-

10. 자본금

당기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
발행할 주식의 총수	14,800,000주
1주의 금액	5,000원
발행한 주식의 수(*)	3,700,000주

(*)당기 중 유상증자를 통해 2,410,800주를 발행하였습니다.

11. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 2기(당기) : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 처리예정일: 2022년 03월 25일
 제 1기(전기) : 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지 처리확정일: 2021년 03월 31일

경기교통공사

(단위:원)

구분	제2(당)기		제1(전)기	
I. 미처리결손금		2,408,455,988		71,055,720
1. 전기이월미처리결손금	71,055,720		-	
2. 당기순손실	2,337,400,268		71,055,720	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		2,408,455,988		71,055,720

12. 대행사업수익 및 대행사업원가 등

당기와 전기 중 발생한 대행사업수익 및 대행사업원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

내역	대행사업수익	대행사업원가	선수금(*1)	미지급금(*2)	예수금(*3)
공공버스보조금	-	-	-	113,761,620	48,660,691,217
공공버스운영사업	1,296,008,198	802,613,831	498,718,625	3,786,670	-
청소년교통비보조금	1,373,586,926	1,087,594,239	1,838,223,136	62,971,009	33,779,975,156
교통카드수입금	-	-	-	744,260	999,364,374
버스라운지	356,845,204	349,183,847	63,154,796	271,034	-
광역이동지원센터	50,698,201	47,120,630	80,946,468	49,470	-
합계	3,077,138,529	2,286,512,547	2,481,043,025	181,584,063	83,440,030,747

*1) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 위탁대행사업비 및 위탁수수료

*2) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 이자수익등 반납대상액

*3) 운송사업자 재정지원금, 청소년교통비지원금, 교통카드 및 지역화폐지원금 등 민간이전금

(2) 전기

(단위:원)

내역	대행사업수익	대행사업원가	미지급금(*1)	선수금(*2)
공공버스보조금	-	-	15,377,565	17,770,149,323
공공버스운영사업	301,057,165	301,057,165	1,016,010	472,393,091
청소년교통비보조금	225,817,959	225,817,959	52,762,682	46,443,578,549
교통카드수입금	2,663,096,518	2,663,096,518	358,298,822	-
버스라운지	88,325,963	92,218,163	244,898,804	-
공사설립추진	427,279,194	444,738,611	-	-
합계	3,705,576,799	3,726,928,416	672,353,883	64,686,120,963

*1) 계속사업과 관련된 미집행 잔액 중에서 이자수익 등 반납대상액

*2) 계속사업과 관련된 미집행 잔액 중에서 반납대상에서 제외되는 금액

13. 법인세비용

공사는 이월결손금에 대한 실현가능성이 낮다고 판단되어 이월결손금에 대한 법인세 효과를 인식하지 않았습니다.

14. 주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순손실	2,337,400,268	71,055,720
가중평균유통보통주식수	3,554,691주	1,289,200주
기본주당순손실	658	55

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 2기(당기) : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 1기(전기) : 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

구 분	제2(당기)	제1(전기)
I. 당기순손실	2,337,400,268	71,055,720
II. 기타포괄손익	-	-
III. 포괄손실	2,337,400,268	71,055,720

16. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 같습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
감가상각비의 국고보조금 상계	4,974,653	185,000
무형고정자산상각의 국고보조금 상계	32,979,031	-

17. 부가가치 관련 사항

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
인건비(*)	28,848,070	1,819,313,096	1,848,161,166
퇴직급여	-	46,677,942	46,677,942
복리후생비	-	121,268,915	121,268,915
지급임차료	83,070,354	183,481,736	266,552,090
감가상각비	-	65,518,173	65,518,173
세금과공과	-	45,938,266	45,938,266
합계	111,918,424	2,282,198,128	2,394,116,552

(*) 평가급 및 성과급 등 포함

(2) 전기

(단위:원)

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
인건비	12,516,510	20,038,000	32,554,510
퇴직급여	-	257,744	257,744
지급임차료	5,548,290	8,118,000	13,666,290
합계	18,064,800	28,413,744	46,478,544

18. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 공사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 종류	당기말	전기말
지배주주	경기도	경기도

공사는 경기도의 각종 사업에 대한 업무위수탁계약을 체결하여 수행하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	거래	당기	전기
경기도	매출	3,077,138,529	1,042,480,281
	국고보조금수령	314,791,059	11,100,000
	자본금납입	12,054,000,000	6,446,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	구분	계정과목	당기말	전기말
경기도	채무	미지급금	79,551,045	308,170,766
		예수금	49,828,559,341	-
		선수금	2,481,043,025	51,565,829,961
	소계		52,389,153,411	51,874,000,727

(4) 당기와 전기 중 특수관계자인 경기도로부터 교부받은 사업별 지원금내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	당기			전기		
	재정지원금	운영지원금	합계	재정지원금	운영지원금	합계
경기도 공공버스	57,309,953,000	1,493,225,000	58,803,178,000	3,904,025,340	804,705,256	4,708,730,596
대광위 광역버스(*)	8,415,000,000	-	8,415,000,000	745,832,981	-	745,832,981
용인시 준공영제	1,255,069,000	24,265,000	1,279,334,000	-	-	-
청소년교통비	50,429,000,000	2,660,000,000	53,089,000,000	45,666,467,060	1,002,830,253	46,669,297,313
버스라운지	-	420,000,000	420,000,000	-	336,075,967	336,075,967
광역이동지원센터	-	250,063,000	250,063,000	-	-	-
교통공사설립	-	-	-	-	470,460,544	470,460,544
합 계	117,409,022,000	4,847,553,000	122,256,575,000	50,316,325,381	2,614,072,020	52,930,397,401

(*) 대광위광역버스 재정지원금 8,415,000,000원은 경기도가 국토교통부로부터 수령하여 공사로 교부하는 금액 4,950,000,000원을 포함한 것입니다.

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

공사는 당해 기업활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원등을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)

거래내용	당기	전기
급여	224,319,966	13,189,080
퇴직급여	19,737,216	-
합계	244,057,182	13,189,080

19. 보험가입내역

공사는 회계관계직원에 대한 신원재정보험에 가입하고 있습니다.

20. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없으며, 공사가 타인을 위하여 제공한 담보나 지급 보증은 없습니다.

첨부된 회계감사 기본요구사항은 경기교통공사의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고, 지방공기업법 관련 규정 및 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

본 감사인은 공사 담당자의 설명 및 공사를 통해 입수한 관련 자료를 기초로 하여 본 기본요구사항을 검토하였으며, 공사를 통하여 입수한 관련 자료에 대하여 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

첨부 : 회계감사 기본요구사항

회계감사 기본요구사항

1. 회계관리

(1) 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?

경기교통공사(이하 “공사”)는 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다.이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

공사는 지방공기업법 시행규칙에서 요구하는 장표들을 비치, 기록, 유지하고 있습니다. 공사는 설립 초기 회계시스템 안정화 및 재무제표의 투명성, 신뢰성 제고를 위해 내부 기장과 외부 기장을 병행하고 있습니다.

(3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

공사가 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.

(4) 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?

공사의 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, ERP 시스템을 통해 회계관리를 비롯하여 세무, 예산, 자금, 조달 등을 관리하고 있습니다.

(5) 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?

공사는 자금일보 작성 대신 수입/지출부와 은행 입출금거래내역서상의 금액을 확인 하였습니다. ' 22. 4. 1.부터 자금일보를 작성, 예금잔고증명을 일치하게 하여 적합한 내부통제절차를 운용할 예정입니다.

(6) 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?

공사의 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치합니다.

2. 재무제표 분석

(1) 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

가. 요약 비교 손익계산서

과 목	2021년 (A)	2020년 (B)	증감 (A-B)	비 고
매출액	3,077,138,529	3,705,576,799	(628,438,270)	대행사업 관련 집행금액 차이
매출원가	2,286,512,547	3,726,928,416	(1,440,415,869)	대행사업 관련 집행금액 차이
매출총이익(손실)	790,625,982	(21,351,617)	811,977,599	
판매비와관리비	3,189,823,187	49,704,103	3,140,119,084	인건비 등 판관비 증가
영업이익(손실)	(2,399,197,205)	(71,055,720)	(2,328,141,485)	
영업외수익	73,754,005	229,580	73,524,425	단기금융상품 운용으로 인한 이자수익 증가
영업외비용	11,957,068	229,580	11,727,488	공사 설립 추진사업 위탁사업비 반환 관련 미 인정금액 잡손실 처리
법인세등비용	-	-	-	
당기순이익	(2,337,400,268)	(71,055,720)	(2,266,344,548)	

(2) 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?

가. 요약 비교 재무상태표

(단위: 원)

과목	2021년 (A)	2020년 (B)	증감 (A-B)	비고
당좌자산	101,178,567,951	71,331,452,279	29,847,115,672	대행사업 교부금의 미집행 잔액의 예치액 증가
투자자산	10,877,260	-	10,877,260	확정급여형 퇴직연금운용자산
유형자산	383,057,801	-	383,057,801	공사 설립 및 운영에 따른 유형자산 취득
무형자산	227,045,479	-	227,045,479	공사 설립 및 운영에 따른 소프트웨어 취득
기타비유동자산	600,000,000	500,000,000	100,000,000	공사 주사무소 추가임대
자산 총계	102,399,548,491	71,831,452,279	30,568,096,212	
유동부채	86,369,744,679	65,402,960,575	20,966,784,104	대행사업 교부금의 미집행 잔액의 예치액 증가
비유동부채	-	53,547,424	(53,547,424)	
부채총계	86,369,744,679	65,456,507,999	20,913,236,680	
자본총계	16,029,803,812	6,374,944,280	9,654,859,532	경기도의 추가출자 120억원 및 결손금 23억원
부채와 자본총계	102,399,548,491	71,831,452,279	30,568,096,212	

3. 자금 및 미수금 관리

(1) 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

공사의 당기말 현재 여유자금은 정기예금 등에 효율적으로 운용되고 있습니다.

(2) 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

공사는 경기도 공공버스 사업의 교통카드 수입금 일정산 업무를 위해 수입지출외현금처리를 하고 있습니다. 원인부서의 수입 및 지출결의와 회계담당직원의 검토를 거쳐 출납담당자가 최종적으로 지출을 완료하며, 예수금 처리합니다.

(3) 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?

공사의 미수금 관리는 적절히 이루어지고 있으며 결산일 현재 회수가 불확실한 채권은 없습니다.

(4) 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)

(단위 : 천원)		
계정과목	체납기간	금 액
미수금	3개월~1년	58
	3개월 미만	389,671
합 계		389,729

3개월 이상 체납된 미수금의 원인은 기타소득 소득세 미공제 지급 및 가족수당 과지급으로, 급여 담당자에게 질문한 결과 회수대책이 수립되어 있습니다.

(5) 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

공사는 자금수급계획을 적정하게 수립하였으며 수시로 조정하여 운영하고 있습니다.

4. 재고자산 관리

(1) 재고자산 수급계획은 적정하게 수립· 운영되고 있는가?

공사는 재고자산이 존재하지 아니합니다.

(2) 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

해당사항이 없습니다.

(3) 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기 중 교체계기 발생품 평가액은?

해당사항이 없습니다.

(4) 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

해당사항이 없습니다.

(5) 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?

해당사항이 없습니다.

(6) 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?

해당사항이 없습니다.

(7) 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회 하에 품질상태까지도 파악)

해당사항이 없습니다.

(8) 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

해당사항이 없습니다.

(9) 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

5. 유형(고정)자산관리

(1) 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

유형자산은 취득시 발생하는 부대비용을 포함하여 취득원가로 계상하고 있으며 이후 발생하는 자본적 지출액을 적절히 평가하여 가산하고 있습니다.

(2) 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?

공사는 대행사업계약에 따라 대행사업에 사용하기 위해 교부금으로 취득한 유형자산 및 무형자산을 수탁자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

공사는 당기 중 유형자산처분이 없었습니다.

(4) 감가상각은 계속성있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

감가상각은 정액법을 적용하여 경제적 효익이 발생하는 기간을 내용연수로 하여 상각하고 있으며, 계속적으로 동일한 상각방법을 적용하고 있습니다.

(5) 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

유형자산, 무형자산, 수탁자산별로 비치하고 있으며 수탁자산은 사업별로 세분화하여 관리하고 있습니다. 현재까지 유·무형자산, 수탁자산의 망실, 훼손 등의 변동사항은 없었으나, 해당사항 발생 시 변동사항을 정리 및 관리할 예정입니다.

6. 채무관리

(1) 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

공사의 부채 대부분은 대행사업을 위해 교부받은 예수금과 선수금이며, 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금이 존재하지 아니합니다.

(2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

(3) 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공(사)채 등을 발행하지 아니하였습니다.

(4) 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

(5) 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

적정하게 반영되어 있습니다.

(6) 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않는 이유는?

전기 미지급 반환금은 모두 상환되었습니다.

(7) 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?

미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

7. 기타회계 관리

(1) 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

당기까지 처분 가능한 이익잉여금은 없습니다. 향후 이익잉여금 처분 시 관계법령과 공사 「정관」 제39조(손익금의 처리)에 따라 적법한 절차에 의해 이익잉여금을 처분할 예정입니다.

(2) 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

기업 경영상 회계투명성의 중요성이 증대됨에 따라 회계부서 직원의 증원, 관련 시스템의 고도화, 전사적 차원의 회계기본교육이 필요하다고 판단됩니다.

8. 통합경영 공시운영

(1) 통합경영공시는 『지방공기업 통합경영공시 매뉴얼』에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

- 공시담당자 지정·공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자) 검토 및 문서화 여부, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등

공사는 공시담당자와 감독자 및 확인자를 지정하여 공시사항을 검토하고 있으며, 통합경영공시는 『지방공기업 통합경영공시 매뉴얼』에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다