

경기교통공사

재무제표에 대한

감사보고서

제 1 기

2020년 12월 07일 부터

2020년 12월 31일 까지

신명공인회계사감사반(제288호)

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

경기교통공사

출자자 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 경기교통공사(이하 "공사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법 및 지방공기업결산기준과 일반기업회계기준에 따라, 중요성의관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법 및 지방공기업결산기준과 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡

표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 공사의 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 계

속기업으로서의 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 공사의 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.

경기도 의정부시 오목로 205번길 35

신명공인회계사감사반(제288호)

공인회계사 한상숙

공인회계사 정경숙

공인회계사 정정훈

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 1 기

2020년 12월 07일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경기교통공사 대표이사 정상균

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

(전 화) 031-860-1500

재 무 상 태 표
제 1 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	제 1 (당) 기	
자산		
Ⅰ. 유동자산		71,331,452,279
(1) 당좌자산		71,331,452,279
현금및현금성자산(주석2,3,12)	71,331,452,279	
Ⅱ. 비유동자산		500,000,000
(1) 유형자산(주석2,4,5)		-
비품	11,100,000	
감가상각누계액	(185,000)	
국고보조금	(10,915,000)	
(2) 기타비유동자산		500,000,000
임차보증금(주석6)	500,000,000	
자산총계		71,831,452,279
부채		
Ⅰ. 유동부채		65,402,960,575
미지급금(주석10,14)	712,980,442	
예수금	2,117,570	
선수금(주석10,14)	64,686,120,963	
미지급비용	1,741,600	
Ⅱ. 비유동부채		53,547,424
퇴직급여충당부채(주석2,7)	53,317,844	
고유목적사업준비금	229,580	
부채총계		65,456,507,999
자본		
Ⅰ. 자본금(주석8)		6,446,000,000
자본금	6,446,000,000	
Ⅱ. 결손금		(71,055,720)
미처리결손금(주석9)	(71,055,720)	

과 목	제 1 (당) 기	
자본총계		6,374,944,280
부채 및 자본 총계		71,831,452,279

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 1 기 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	제 1 (당) 기	
I. 매출액		3,705,576,799
대행사업수익(주석2,10,14)	3,705,576,799	
II. 매출원가		3,726,928,416
대행사업비(주석10)	3,726,928,416	
III. 매출총손실		(21,351,617)
IV. 판매비와관리비(주석13)		49,704,103
임원급여	13,189,080	
직원급여	1,998,920	
기타보수	4,850,000	
퇴직급여	257,744	
통신비	854,840	
수도광열비	350,317	
지급임차료	8,118,000	
보험료	92,300	
차량유지비	655,100	
업무추진비	1,590,800	
소모품비	2,508,000	
지급수수료(주석14)	12,276,480	
건물관리비	2,962,522	
V. 영업손실		(71,055,720)
VI. 영업외수익		229,580
이자수익	229,580	
VII. 영업외비용		229,580
고유목적사업준비금전입액	229,580	
VIII. 법인세차감전순이익		(71,055,720)
IX. 법인세등		-
X. 당기순이익		(71,055,720)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 1 기 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020.12.07 (설립일)	6,446,000,000	-	6,446,000,000
당기순이익(손실)	-	(71,055,720)	(71,055,720)
2020.12.31 (당기말)	6,446,000,000	(71,055,720)	6,374,944,280

현금흐름표

제 1 기 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	제 1 (당) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		65,385,452,279
1. 당기순이익	(71,055,720)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	487,324	
퇴직급여	257,744	
고유목적사업준비금전입액	229,580	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	65,456,020,675	
미지급금의 증가	712,980,442	
예수금의 증가	2,117,570	
선수금의 증가	64,686,120,963	
미지급비용의 증가	1,741,600	
퇴직급여충당부채의 증가	53,060,100	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(511,100,000)
1. 투자활동으로인한현금유입액		
2. 투자활동으로인한현금유출액	(511,100,000)	
비품의 취득	11,100,000	
임차보증금의 증가	500,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		6,457,100,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	6,457,100,000	
국고보조금의 수령	11,100,000	
자본금의 납입	6,446,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-	
IV. 현금의증가(감소)(I +II+III)		71,331,452,279
V. 기초의현금(주석2,12)		-
VI. 기말의현금(주석2,12)		71,331,452,279

주석

2020년 12월 31일 현재

회사명 : 경기교통공사

1. 개요

경기교통공사(이하 “공사”라 함)은 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 6,446백만원이며, 전액 경기도에서 출자하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 주요 회계처리 방법

공사의 재무제표는 지방공기업법, 지방공기업결산기준 및 일반기업회계기준에 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 정기 예금, 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 예금 및 회원권등을 포함합니다.

(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.

공사가 적용하는 유형자산의 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내용연수
비 품	5년

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

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 무형자산 중 소프트웨어에 대하여는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

(7)국고보조금

공사는 국고보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에만 국고보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 국고보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상가비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련국고보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 공사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 국고보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하였습니다.

(9) 수익의 인식

지방자치단체에서 지방공기업에 업무를 위·수탁시 포괄적으로 부담하는 대행사업비 교부액을 대행사업수익으로 인식하여야 하며, 대행사업비 수취 시 수익, 집행 시 비용으로 처리하는 총액법으로 회계처리하여야 합니다.

또한, 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 반납대상액은 미지급금, 반납대상에서 제외되는 금액은 선수금 계상하고, 대행사업별로 예산 초과 집행액이 발생시에는 청구 가능한 경우에 한하여 미수금으로 회계처리하여야 합니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 없습니다.

4. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초	취득	매각	상각	국고보조금	기말
비품	-	11,100,000	-	(185,000)	(10,915,000)	-
합계	-	11,100,000	-	(185,000)	(10,915,000)	-

*상각액은 전액 국고보조금과 상계되었습니다.

5. 국고보조금

당기 중 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

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

6. 임차보증금

당기말 현재 임차보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	금액	계약기간
주사무소(경기도 양주시)	500,000,000	2020.12.01~2022.11.30
합계	500,000,000	

7. 퇴직급여충당부채

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기
기초(설립일)	53,060,100
당기지급액	-
당기설정액	257,744
기말	53,317,844

8. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	비고
납입자본금	6,446,000,000	출자자: 경기도 100%

9. 결손금처리계산서

당기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

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

처리에정일: 2021년 03월 31일

회사명 : 경기교통공사

(단위:원)

구분	제1(당)기	
I.미처리결손금		71,055,720
1.전기이월미처리결손금	-	
2.당기순손실	71,055,720	
II.결손금처리액		-
III.차기이월미처리결손금		71,055,720

10. 대행사업수익 및 대행사업비 등

당기 중 발생한 대행사업수익 및 대행사업비 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	대행사업수익	대행사업비	관련 미지급금(*)	관련 선수금(**)
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

*계속사업과 관련된 미집행 잔액 중에서 반납대상액

** 계속사업과 관련된 미집행 잔액 중에서 반납대상에서 제외되는 금액

11. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 1 기 2020년 12월 07일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 경기교통공사

(단위 : 원)

구 분	제1(당)기
I. 당기순손익(손실)	(71,055,720)
II. 기타포괄손익	-
III. 포괄손익(손실)	(71,055,720)

12. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 같습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내 역	당 기
감가상각비의 국고보조금 상계	185,000
합계	185,000

13. 부가가치 관련 사항

부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
급여	17,366,510	15,188,000	32,554,510
퇴직급여	-	257,744	257,744
지급임차료	-	8,118,000	8,118,000
합계	17,366,510	23,563,744	40,930,254

14. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자명	매출	지급수수료
경기도 및 관할 시·군·구(*)	3,705,576,799	-
경기주택도시공사	-	9,667,680
합계	3,705,576,799	9,667,680

*경기도에 대한 매출액은 전액 대행사업수익으로서 경기주택도시공사로부터 이관받은 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자명	미지급금	선수금
경기도 및 관할 시·군·구	672,353,883	64,686,120,963
합계	672,353,883	64,686,120,963

15. 보험가입내역

공사는 회계관계직원에 대한 신원재정보험에 가입하고 있습니다.