

부산도시철도운영서비스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
----------------	-------	---

재무제표

재무상태표	-----	5
-------	-------	---

손익계산서	-----	7
-------	-------	---

자본변동표	-----	9
-------	-------	---

현금흐름표	-----	10
-------	-------	----

주석	-----	11
----	-------	----

외부감사 실시내용	-----	26
-----------	-------	----

독립된 감사인의 감사보고서

부산도시철도운영서비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 부산도시철도운영서비스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 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 커뮤니케이션 합니다.

안 경 회 계 법 인

대표이사

金鎮善



김 진 선

2024년 2월 20일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 20일) 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 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

부산도시철도운영서비스주식회사

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

부산도시철도운영서비스주식회사 대표이사 조진원

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 강서구 낙동북로 485, 도시철도 3호선
강서구청역 4층(대저1동)
(전 화) 051-941-0925

재 무 상 태 표

제 3 (당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 2 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

부산도시철도운영서비스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3 (당) 기말		제 2 (전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		6,438,178,797		6,623,570,272
(1) 당좌자산		6,438,178,797		6,623,570,272
현금및현금성자산 (주석 3)	1,369,282,887		2,422,583,601	
단기금융상품 (주석 4)	500,000,000		500,000,000	
매출채권	4,255,302,693		3,410,513,911	
대손충당금(매출채권)	(42,553,026)		(34,105,139)	
미수금	143,560		625,840	
선급비용	35,208,977		27,423,948	
당기법인세자산	29,419,547		-	
이연법인세자산 (주석 11)	291,374,159		296,528,111	
II. 비유동자산		1,895,474,891		1,047,186,310
(1) 투자자산		1,381,964,387		579,472,459
매도가능증권 (주석 7)	71,602,910		71,602,910	
퇴직연금운용자산 (주석 9)	1,310,361,477		507,869,549	
(2) 유형자산 (주석 5)		105,871,769		90,560,813
공기구비품	162,527,400		119,336,409	
감가상각누계액	(56,655,631)		(28,775,596)	
(3) 무형자산 (주석 6)		370,138,735		339,653,038
기타의무형자산	370,138,735		339,653,038	
(4) 기타비유동자산 (주석 8)		37,500,000		37,500,000
보증금	37,500,000		37,500,000	
자 산 총 계		8,333,653,688		7,670,756,582
부 채				
I. 유동부채		6,800,609,873		6,541,135,406
미지급금	451,733,662		366,721,502	
예수금	193,457,212		392,506,022	
부가세예수금	1,140,905,580		1,065,979,290	
미지급비용	5,010,173,620		4,694,122,864	
당기법인세부채 (주석 11)	4,339,799		21,805,728	

과목	제 3 (당) 기말		제 2 (전) 기말	
II. 비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채 (주석 9)	7,646,928,596		5,063,331,805	
퇴직연금운용자산 (주석 9)	(7,646,928,596)		(5,063,331,805)	
부채총계		6,800,609,873		6,541,135,406
자본				
I. 자본금 (주석 10)		500,000,000		500,000,000
원시자본금	500,000,000		500,000,000	
II. 이익잉여금		1,033,043,815		629,621,176
미처분이익잉여금	1,033,043,815		629,621,176	
자본총계		1,533,043,815		1,129,621,176
부채와 자본총계		8,333,653,688		7,670,756,582

주석 참조

손익계산서

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

부산도시철도운영서비스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
I. 매출액 (주석 14)		52,188,829,890		50,570,087,270
운영사업수익	52,179,218,980		50,570,087,270	
기타사업수익	9,610,910			
II. 매출원가 (주석 13)		50,405,501,263		48,836,217,302
운영사업비용	50,405,501,263		48,836,217,302	
III. 매출총이익		1,783,328,627		1,733,869,968
IV. 판매비와관리비 (주석 13)		1,735,414,023		1,664,892,866
급여	1,004,311,826		1,008,030,621	
퇴직급여	98,606,366		98,116,339	
복리후생비	250,270,399		213,082,101	
여비교통비	1,349,350		1,021,474	
통신비	7,027,181		7,875,894	
전력수도료	9,655,677		11,620,015	
세금과공과	1,033,490		1,053,490	
소모품비	15,767,745		10,366,353	
피복비	1,704,546		330,000	
도서인쇄비	8,716,020		10,710,940	
임차료	25,612,854		25,537,854	
수선비	126,363		80,000	
차량비	7,838,134		7,502,764	
보험료	409,752		511,930	
지급수수료	161,156,554		114,452,324	
접대비	4,282,900		6,820,300	
광고선전비	-		1,315,909	
교육훈련비	8,759,791		8,350,869	
포상비	17,700,000		20,250,000	
감가상각비	1,383,963		1,368,054	
무형자산상각비	42,243,478		30,378,640	
대손상각비	8,447,887		9,434,322	
잡비	59,009,747		76,682,673	

과목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
V. 영업이익(손실)		47,914,604		68,977,102
VI. 영업외수익		501,695,494		652,848,432
이자수익	138,969,839		45,431,995	
배당금수익	-		510,000	
퇴직연금운용수익 (주석 9)	361,062,079		56,138,449	
잡이익	1,663,576		550,767,988	
VII. 영업외비용		72,052,685		192,326,250
기부금	10,000,000		20,000,000	
매도가능증권처분손실	61,155,735		169,350,506	
잡손실	896,950		2,975,744	
VIII. 법인세차감전순이익		477,557,413		529,499,284
IX. 법인세비용 (주석 11)		74,134,774		92,299,303
X. 당기순이익		403,422,639		437,199,981

주석 참조

자 본 변 동 표

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

부산도시철도운영서비스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	500,000,000	192,421,195	692,421,195
당기순이익	-	437,199,981	437,199,981
2022.12.31 (전기말)	500,000,000	629,621,176	1,129,621,176
2023.01.01 (당기초)	500,000,000	629,621,176	1,129,621,176
당기순이익	-	403,422,639	403,422,639
2023.12.31 (당기말)	500,000,000	1,033,043,815	1,533,043,815

주석 참조

현금흐름표

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

부산도시철도운영서비스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(876,224,813)		217,813,263
1. 당기순이익	403,422,639		437,199,981	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,622,325,456		3,531,676,037	
대손상각비	8,447,887		9,434,322	
퇴직급여	3,482,598,321		3,303,433,205	
감가상각비	27,880,035		19,079,364	
무형자산상각비	42,243,478		30,378,640	
매도가능증권처분손실	61,155,735		169,350,506	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(361,062,079)		(56,138,449)	
퇴직연금운용수익	(361,062,079)		(56,138,449)	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,540,910,829)		(3,694,924,306)	
매출채권의 증가	(844,788,782)		(943,432,159)	
미수금의 감소	482,280		1,218,760	
선급비용의 증가	(7,785,029)		(4,458,100)	
당기법인세자산의 증가	(29,419,547)		-	
유동성이연법인세자산의 감소(증가)	5,153,952		(74,361,005)	
미지급금의 증가	85,012,160		311,321,307	
예수금의 증가(감소)	(199,048,810)		82,750,902	
부가세예수금의 증가	74,926,290		119,412,560	
미지급비용의 증가(감소)	(489,318,214)		749,534,044	
퇴직금의 지급	(93,632,560)		(467,823,700)	
사외적립자산의 증가	(3,025,026,640)		(3,214,521,738)	
당기법인세부채의 감소	(17,465,929)		(254,565,177)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(177,075,901)		(818,435,566)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,626,334,265		988,929,494	
매도가능증권의 처분	1,126,334,265		988,929,494	
단기금융상품의 처분	500,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,803,410,166)		(1,807,365,060)	
매도가능증권의 취득	1,187,490,000		1,158,280,000	
공기구비품의 취득	43,190,991		36,655,060	
무형자산의 취득	72,729,175		112,430,000	
단기금융상품의 취득	500,000,000		500,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		(1,053,300,714)		(600,622,303)
V. 기초의 현금 (주석12)		2,422,583,601		3,023,205,904
VI. 기말의 현금 (주석12)		1,369,282,887		2,422,583,601

주석 참조

주석

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

부산도시철도운영서비스주식회사

1. 회사의 개요

부산도시철도운영서비스주식회사(이하 '회사')는 2021년 2월 10일에 건물위생관리, 방역소독, 경비 등을 목적으로 설립되었으며, 본사는 부산광역시 강서구 낙동북로 485, 도시철도 3호선 강서구청역 4층에 소재하고 있습니다. 회사의 설립시 자본금은 500백만원(100,000주)이며, 부산교통공사가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되고 있습니다. 일반기업회계기준은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(1) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

회사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 매도가능증권

회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

(4) 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 사용하고 공정가치가 비슷한 동종 자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른종류의 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 능률 유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용 가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구 분	내용연수
공기구비품	5년

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입 가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종 자산과의 교환으로 받은 무형자산의 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.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내용연수
기타의무형자산	10년

(6) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기 말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금 수급권을 보장하는 퇴직보험(퇴직연금)에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(7) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래에 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(8) 수익인식

회사의 수익은 용역의 제공이 주요 수익으로, 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행 기준에 따라 인식하고 있습니다.

(9) 법인세비용

회사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기 법인세 부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(10) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
보통예금	0.10	1,369,283	2,422,584
합 계		1,369,283	2,422,584

4. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 보유중인 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예적금	500,000	500,000
합 계	500,000	500,000

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
<당기>			
공기구비품	162,527	(56,656)	105,871
합 계	162,527	(56,656)	105,871
<전기>			
공기구비품	119,336	(28,775)	90,561
합 계	119,336	(28,775)	90,561

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	처 분	감가상각비	기 말
<당기>					
공기구비품	90,561	43,191	-	(27,880)	105,872
합 계	90,561	43,191	-	(27,880)	105,872
<전기>					
공기구비품	72,985	36,655	-	(19,079)	90,561
합 계	72,985	36,655	-	(19,079)	90,561

6. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
<당기>			
기타의무형자산	459,164	(89,025)	370,139
합 계	459,164	(89,025)	370,139
<전기>			
기타의무형자산	386,435	(46,782)	339,653
합 계	386,435	(46,782)	339,653

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	처 분	감가상각비	기 말
<당기>					
기타의무형자산	339,653	72,729	-	(42,243)	370,139
합 계	339,653	72,729	-	(42,243)	370,139
<전기>					
기타의무형자산	257,602	112,430	-	(30,379)	339,653
합 계	257,602	112,430	-	(30,379)	339,653

7. 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 보유중인 매도가능증권은 출자금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종 목	보유주식수	당기말	전기말
전기공사공제조합	200 좌	-	-
소방산업공제조합	40 좌	20,480	20,480
기계설비건설공제조합	51 좌	51,123	51,123
합 계		71,603	71,603

8. 기타자산

보고기간 종료일 현재 보유중인 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	37,500	37,500
합 계	37,500	37,500

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,063,332	2,227,722
퇴직금지급	(560,186)	(467,824)
퇴직급여설정액	3,143,782	3,303,433
기말잔액	7,646,929	5,063,331

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동 및 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,571,201	2,300,541
적립액	3,434,513	3,393,642
운용수익	336,864	56,138
지급액	(385,289)	(179,120)
기말금액	8,957,289	5,571,201
구성내역		
현금성자산	8,957,289	5,571,201
합 계	8,957,289	5,571,201

퇴직연금운용자산의 공정가치는 당기말 현재 장부금액과 동일합니다.

10. 자본금

(1) 회사의 수권자본금은 1,200백만원이며 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	240,000주	240,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주식발행수	100,000주	100,000주
자본금	500,000	500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 중 부산교통공사의 출자 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
기 초	증 가	감 소	기 말
500,000	-	-	500,000

<전기말>

(단위 : 천원)			
기 초	증 가	감 소	기 말
500,000	-	-	500,000

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2024년 3월 19일		처분일 : 2023년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		1,033,044		629,621
1. 전기이월이익잉여금	629,621		192,421	
2. 당기순이익	403,423		437,200	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계 (I + II)		1,033,044		629,621
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		1,033,044		629,621

11. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	68,981	166,660
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,154)	74,361
법인세비용	74,135	92,299

(2) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		477,557		529,499
적용세율에 따른 법인세		70,736		85,900
조정사항		3,399		6,399
－ 비공제비용	800		185	
－ 기타	2,599		6,214	
법인세비용		74,135		92,299
평균유효세율		15.52%		17.43%

(3) 당기말과 전기말 현재 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
연차수당	1,412,038	1,394,135	1,412,038	1,394,135	296,528	291,374
퇴직급여충당금	5,063,332	7,646,929	5,063,332	7,646,929	1,063,297	1,598,208
퇴직연금운용자산	(5,063,332)	(7,646,929)	(5,063,332)	(7,646,929)	(1,063,297)	(1,598,208)
합 계	1,412,038	1,394,135	1,009,850	1,394,135	296,528	291,374
차감 : 실현가능성 불확실 이연법인세자산					-	-
차감 후 이연법인세 효과					296,528	291,374

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
연차수당	1,009,850	1,412,038	1,009,850	1,412,038	222,167	296,528
퇴직급여충당금	2,227,722	5,063,332	2,227,722	5,063,332	490,099	1,063,297
퇴직연금운용자산	(2,227,722)	(5,063,332)	(2,227,722)	(5,063,332)	(490,099)	(1,063,297)
합 계	1,009,850	1,412,038	1,009,850	1,412,038	222,167	296,528
차감 : 실현가능성 불확실 이연법인세자산					-	-
차감 후 이연법인세 효과					222,167	296,528

12. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있으며 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여 미지급비용	805,369	-

13. 부가가치의 산정

회사의 부가가치산정에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
과 목	운영사업원가	판매비와관리비	합 계
급여	36,482,843	1,004,312	37,487,155
퇴직급여	3,383,992	98,606	3,482,598
복리후생비	7,454,931	250,270	7,705,201
소모품비	1,772,509	15,768	1,788,277
감가상각비	26,496	1,384	27,880
무형자산상각비	—	42,243	42,243
임차료	—	25,613	25,613
세금과공과	61	1,033	1,094
합 계	49,120,832	1,439,229	50,560,061

<전기>

(단위 : 천원)			
과 목	운영사업원가	판매비와관리비	합 계
급여	36,707,493	1,008,031	37,715,524
퇴직급여	3,205,317	98,116	3,303,433
복리후생비	6,672,237	213,082	6,885,319
소모품비	1,421,650	10,366	1,432,016
감가상각비	17,711	1,368	19,079
무형자산상각비	—	30,379	30,379
임차료	—	25,538	25,538
세금과공과	62	1,053	1,115
합 계	48,024,470	1,387,933	49,412,403

14. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배회사	부산교통공사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	거래내용	당 기	전 기
지배회사	부산교통공사	용역수입 등	52,179,219	50,570,087
		지급임차료 등	276,785	124,825
합 계			52,456,004	50,694,912

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	거래내용	당기말	전기말
지배회사	부산교통공사	매출채권	4,244,731	3,410,514
		선급비용	-	16,252

15. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 현재 롯데손해보험(주)에 1사고당 30백만원의 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다.

(2) 회사는 서울보증보험에 11백만원의 이행보증보험, 390백만원의 신용보증보험이 가입되어 있습니다.

16. 재무제표의 발행승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 중에 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	부산도시철도운영서비스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	2	2	1	3	-	-	-	-	7	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	4	36	30	88	68	36	64	-	-	-	-	160	166
	합계	-	4	36	30	88	68	36	64	-	-	-	-	160	166

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023-09-26			1		일		
	주요내용			회사와 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.11.20 ~ 2023.11.21	2	일	3	명	1	명	내부통제 설계의 이해 및 운영의 효과성 평가			
	2024.01.24 ~ 2024.01.26	3	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차,표본점검(문서검증, 재계산등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		X
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2023.11.21, 2024.01.26								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-		일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 21일	안경회계법인 2인 부산도시철도운영서비스 2인	대면회의	감사계획 및 중간감사결과 보고
2	2024년 01월 26일	안경회계법인 2인 부산도시철도운영서비스 2인	대면회의	기말감사결과 보고