

서울도시철도엔지니어링 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 16(당)기

2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전)기

2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울도시철도엔지니어링 주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
III. 외부감사 실시내용	27

독립된 감사인의 감사보고서

서울도시철도엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 서울도시철도엔지니어링 주식회사(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 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 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준 감사기준서 1200 '소규모기업 재무제표에 대한 감사'에 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 해

당되는 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, 미래

의 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.

기타사항

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 감사하였으며, 2023년 2월 28일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

우리회계법인
대표이사 공인회계사

김 병 익
김 병 익



2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 6일)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

서울도시철도엔지니어링 주식회사

제 16(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울도시철도엔지니어링 주식회사 대표이사 박병준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강동구 아리수로길 87길 32 고덕차량기지내 관리동 2층

(전 화) 02-6311-8714

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 서울도시철도엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		9,113,136,208		7,726,013,339
(1) 당좌자산		9,095,758,936		7,726,013,339
1. 현금및현금성자산	5,074,835,493		4,726,182,582	
2. 단기금융상품	500,000,000		-	
3. 매도가능증권 <주석 3>	-		170,400	
4. 매출채권<주석 13>	3,198,334,361		2,664,704,491	
5. 미수금 <주석 13>	122,899,152		189,340,548	
6. 선급비용	189,295,360		143,319,878	
7. 당기법인세자산	10,394,570		2,295,440	
(2) 재고자산		17,377,272		-
1. 상품	17,377,272		-	
II. 비유동자산		2,097,754,746		1,322,627,304
(1) 투자자산		675,054,645		433,408,858
1. 장기금융상품	15,000,000		15,000,000	
2. 매도가능증권 <주석 3>	51,065,370		50,835,006	
3. 보증금 <주석 13>	297,500,000		297,500,000	
4. 퇴직연금운용자산<주석 7>	311,489,275		70,073,852	
(2) 유형자산<주석 4,5>		955,201,223		359,335,427
1. 구축물	173,806,573		173,806,573	
감가상각누계액	(155,264,324)		(134,522,148)	
2. 차량운반구	170,579,261		105,602,425	
감가상각누계액	(108,454,406)		(105,595,425)	
3. 공기구비품	2,817,609,977		1,841,431,572	
감가상각누계액	(1,943,075,858)		(1,521,387,570)	
(3) 무형자산<주석 6>		467,498,878		529,883,019
1. 기타의무형자산	467,498,878		529,883,019	
자 산 총 계		11,210,890,954		9,048,640,643
부 채				
I. 유동부채		3,293,195,975		2,943,856,056
1. 미지급금<주석 13>	2,076,329,109		1,595,872,107	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
2. 예수금	500,019,583		685,966,918	
3. 미지급비용	716,847,283		662,017,031	
II. 비유동부채		-		-
1. 퇴직급여충당부채<주석 7>	9,773,168,730		8,227,117,430	
퇴직연금운용자산<주석 7>	(9,773,168,730)		(8,227,117,430)	
부채총계		3,293,195,975		2,943,856,056
자본				
I. 자본금<주석 9>		830,000,000		830,000,000
1. 보통주자본금	830,000,000		830,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		929,934		625,170
1. 매도가능증권평가이익	929,934		625,170	
III. 이익잉여금<주석 10>		7,086,765,045		5,274,159,417
1. 이익준비금	170,000,000		100,000,000	
2. 임의적립금	415,000,000		415,000,000	
3. 미처분이익잉여금	6,501,765,045		4,759,159,417	
자본총계		7,917,694,979		6,104,784,587
부채와 자본총계		11,210,890,954		9,048,640,643

주석 참조

손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 서울도시철도엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 매출액<주석13>		35,662,085,787		30,869,017,694
1. 시설관리사업수익	28,818,931,949		26,191,690,299	
2. 기지관리사업수익	1,552,113,340		874,659,765	
3. 물류사업수익	5,291,040,498		3,802,667,630	
II. 매출원가<주석13,14>		31,671,420,792		28,355,259,173
1. 운영사업원가	27,008,065,658		24,852,935,445	
2. 물류사업원가	4,663,355,134		3,502,323,728	
III. 매출총이익		3,990,664,995		2,513,758,521
IV. 판매비와관리비		2,056,938,272		2,312,141,626
1. 급여<주석 14>	1,144,441,750		1,097,896,650	
2. 퇴직급여<주석 14>	165,412,200		144,548,700	
3. 복리후생비<주석 14>	118,939,893		192,961,758	
4. 여비교통비	3,771,818		1,034,419	
5. 세금과공과<주석 14>	14,182,324		15,455,760	
6. 소모품비	15,452,285		11,313,961	
7. 피복비	2,872,759		1,914,885	
8. 도서인쇄비	6,678,674		6,406,391	
9. 지급임차료<주석 14>	31,188,548		29,872,937	
10. 감가상각비<주석 14>	27,361,476		18,840,305	
11. 수선유지비	4,777,972		4,490,591	
12. 차량유지비	6,731,344		7,695,695	
13. 보험료	4,614,333		18,312,027	
14. 지급수수료	175,836,976		218,869,210	
15. 업무추진비	20,046,958		32,240,650	
16. 교육훈련비	1,741,000		3,796,364	
17. 포상비	64,091,000		43,420,000	
18. 등기소송비	104,267,316		450,336,444	
19. 일반운영비	17,230,505		10,747,227	
20. 무형자산상각비<주석 6>	127,299,141		1,987,652	
V. 영업이익		1,933,726,723		201,616,895
VI. 영업외수익		586,874,361		182,043,657

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
1. 이자수익	442,249,210		148,600,564	
2. 배당금수익	540,000		1,188,000	
3. 잡이익	144,085,151		32,255,093	
VII. 영업외비용		7,995,456		6,031,883
1. 매도가능증권처분손실	69,710		-	
2. 기부금	6,000,000		6,000,000	
3. 잡손실	1,925,746		31,883	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,512,605,628		377,628,669
IX. 법인세 등<주석 12>		-		-
X. 당기순이익		2,512,605,628		377,628,669

주석 참조

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 서울도시철도엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1 (전기초)	830,000,000	673,482	5,896,530,748	6,727,204,230
매도가능증권평가이익	-	(48,312)	-	(48,312)
당기순이익	-	-	377,628,669	377,628,669
배당금	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
2022.12.31 (전기말)	830,000,000	625,170	5,274,159,417	6,104,784,587
2023.1.1 (당기초)	830,000,000	625,170	5,274,159,417	6,104,784,587
매도가능증권평가이익	-	304,764	-	304,764
당기순이익	-	-	2,512,605,628	2,512,605,628
배당금	-	-	(700,000,000)	(700,000,000)
2023.12.31 (당기말)	830,000,000	929,934	7,086,765,045	7,917,694,979

주석 참조

현금흐름표

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 서울도시철도엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	2,657,293,062	480,360,505
1. 당기순이익	2,512,605,628	377,628,669
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,653,660,626	2,073,434,424
퇴직급여	2,078,257,330	1,752,262,130
감가상각비	445,289,445	281,383,927
무형자산상각비	130,044,141	39,788,367
매도가능증권처분손실	69,710	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,508,973,192)	(1,970,702,588)
매출채권의 증감	(533,629,870)	24,229,171
미수금의 증감	66,441,396	25,755,317
선급비용의 증감	(45,975,482)	(16,890,256)
당기법인세자산의 증감	(8,099,130)	(645,060)
재고자산의 증감	(17,377,272)	-
미지급금의 증감	480,457,002	(399,322,021)
예수금의 증감	(185,947,335)	115,218,364
미지급비용의 증감	54,830,252	28,210,517
퇴직금의 지급	(532,206,030)	(374,257,520)
퇴직연금운용자산의 증감	(1,787,466,723)	(1,373,001,100)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,608,640,151)	(622,245,027)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	175,090	-
매도가능증권의 처분	175,090	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,608,815,241)	(622,245,027)
단기금융상품의 증가	500,000,000	-
차량운반구의 취득	64,976,836	-
공기구비품의 취득	976,178,405	242,066,845
무형자산의 취득	67,660,000	380,178,182
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(700,000,000)	(1,000,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(700,000,000)	(1,000,000,000)
배당금의 지급	700,000,000	1,000,000,000
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	348,652,911	(1,141,884,522)
V. 기초의 현금	4,726,182,582	5,868,067,104
VI. 기말의 현금	5,074,835,493	4,726,182,582

주석 참조

주석

제 16(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 서울도시철도엔지니어링 주식회사

1. 회사의 개요

서울도시철도엔지니어링 주식회사(이하"당사")는 서울지하철 1~8호선 시설관리 등을 주 사업목적으로 하여 설립되어 서울시 강동구 강일동 아리수로길 87길 32 고덕차량기지내 관리동 2층에 본사를 두고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 830백만원 (166,000주)이며, 서울교통공사가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2. 1 재무제표 작성기준

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

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '제17장 ‘ 정부보조금의 회계처리’ - 수익관련 보조금의 표시
- '제3장 ‘ 재무제표의 작성과 표시 II(금융업)’ - 고객 예수금의 현금흐름표 분류
- '제22장 ‘ 법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제2장' '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2. 3 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 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.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사의 재고자산은 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(상품의 시가는 순실현가능가치)를 재무상태표가액으로 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.

(4) 매도가능증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 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.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 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.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시

키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

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

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
구 축 물	4 년
차량운반구	4 년
공기구비품	4 년

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

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 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 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

과 목	내용연수
기타의무형자산	5년

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 수익

당사의 수익은 용역의 제공이 주요 수익으로, 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 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. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금

창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 지배기업인 서울교통공사는 연결납세를 적용하고 있으며, 당사는 법인세법 등의 법령에 의거하여 연결납세방식에 따라 부담할 서울교통공사 및 그 종속기업의 법인세 부담액(환급액) 중에서 각 연결법인의 과세소득 비율에 따라 당사에 배부된 금액을 부채(자산)로 계상하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외 항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접가감하고 있습니다.

2. 4 추정의 사용

대한민국의 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 유형자산의 장부금액, 퇴직급여충당부채에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	미실현손익			당기말 장부가액	전기말 장부가액
			기초가액	당기평가액	기말잔액		
전문건설공제조합	54좌	50,135	700	230	930	51,065	50,835
(주)다원시스	12주	-	-	-	-	-	170
합계		50,135	700	230	930	51,065	51,005

4. 유형자산

기중 유형자산의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위:천원)

구 분	기초장부금액	증 가	감 소	감가상각비	기말장부가액
구축물	39,284	-	-	(20,742)	18,542
차량운반구	7	64,977	-	(2,859)	62,125
공기구비품	320,044	976,178	-	(421,688)	874,534
합 계	359,335	1,041,155	-	(445,289)	955,201

<전기> (단위:천원)

구 분	기초장부금액	증 가	감 소	감가상각비	기말장부가액
구축물	83,230	-	-	(43,946)	39,284
차량운반구	122	-	-	(115)	7
공기구비품	315,301	242,067	-	(237,324)	320,044
합 계	398,653	242,067	-	(281,385)	359,335

5. 보험가입자산 등

당기말 현재 차량운반구에 대하여 자동차보험을 가입하고 있으며, 현대해상화재보험(주) 등에 단체상해보험을 가입하고 있습니다. 또한 삼성화재(주)에 가스사고배상 책임보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

기중 무형자산의 변동내역 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위:천원)

구 분	기초금액	증 가	상각비	기말금액
기타무형자산	529,883	67,660	(130,044)	467,499

<전기> (단위:천원)

구 분	기초금액	증 가	상각비	기말금액
기타무형자산	189,493	380,178	(39,788)	529,883

7. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 기중 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	8,227,117	6,849,113
설 정 액	2,078,257	1,752,262
지 급 액	(532,205)	(374,258)
당기말잔액	9,773,169	8,227,117

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직연금운용자산의 잔액은 당기말과 전기말 각각 10,084,658천원 및 8,297,191천원입니다.

8. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당사는 대법원 2021다301992 임금 청구 소송(원고 이OO 외 1명, 인용금액 27백만원, 원금 기준)에서 2022년 3월 31일에 최종 패소하였으며, 동 사건과 같은 청구원인으로 다른 근로자들이 추가 소송(2022가단154897, 2023년 2월 9일 조정결정)을 제기하여 2023년중 344백만원을 지급하였습니다.

2024년 퇴직예정자 중 2인이 퇴직 이후 상기 사건과 같은 청구원인으로 추가 소송을 제기할 가능성이 있으나, 소송 제기 가능성, 소송 제기 금액 등에 불확실성이 존재하여 소송으로 인한 재무적 영향은 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(3) 당사는 서울보증보험에 2,897천원의 인허가 보증보험을 가입하고 있습니다.

9. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 관련 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	240,000주	240,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	166,000주	166,000주
자본금	830,000	830,000

10. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	170,000	100,000
임의적립금	415,000	415,000
미처분이익잉여금	6,501,765	4,759,159
합 계	7,086,765	5,274,159

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		6,501,765,045		4,759,159,417
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,989,159,417		4,381,530,748	
2. 당기순이익	2,512,605,628		377,628,669	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
II. 이익잉여금처분액		-		(770,000,000)
1. 이익준비금	-		70,000,000	
2. 현금배당금 (주당배당금(율): 전기 : 4,217원(84.34%)	-		700,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,501,765,045		3,989,159,417

11. 배당금의 산정내용 등

(1) 배당금 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	총발행주식수	1주당 액면금액	배당율	배당금
당기 현금배당	166,000주	5,000원	0.00%	-
전기 현금배당	166,000주	5,000원	84.34%	700,000천원

(2) 배당금에 대한 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
현금배당금	-	700,000
당기순이익	2,512,606	377,629
배당성향	0.00%	185.37%

12. 법인세 등

(1) 당기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	524,078	444,732
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
연결납세로 인한 법인세 효과	(524,078)	(444,732)
법인세비용	-	-

(2) 당기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,512,606	377,629
적용세율에 따른 세부담액	503,135	61,078
<조정사항>	(503,135)	(61,078)
비과세수익	(35)	(78)
비공제비용	-	-
미인식일시적차이	20,978	366,290
연결납세로 인한 법인세 효과	(524,078)	(444,732)
기타(세율차이 등)	-	17,442
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

(3) 주요 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

<당기말>

(단위 :천원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	8,227,117	1,546,052	-	9,773,169
퇴직연금운용자산	(8,272,105)	(1,501,064)	-	(9,773,169)
미지급금	661,464	716,847	661,464	716,847
투자자산손상차손	180,332	-	-	180,332
합 계	796,808	761,835	661,464	897,179
법인세효과	-	-	-	-
평가감	-	-	-	-
자산(부채) 계상액	-	-	-	-

<전기말>

(단위 :천원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	6,849,112	1,716,248	338,243	8,227,117
퇴직연금운용자산	(8,610,348)	-	(338,243)	(8,272,105)
미지급금	633,475	661,464	633,475	661,464
투자자산손상차손	180,332	-	-	180,332
합 계	(947,429)	2,377,712	633,475	796,808
법인세효과	-	-	-	-
평가감	-	-	-	-
자산(부채) 계상액	-	-	-	-

(4) 서울교통공사(모회사)와의 연결납세제도를 실시함에 따라 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금에서 발생하는 법인세효과의 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

13. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배회사	서울교통공사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
지배회사	서울교통공사	매출등	30,371,045	27,066,350
		매입등	2,332,383	2,037,273
		배당금 지급	700,000	1,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	분류	당 기	전 기
지배회사	서울교통공사	매출채권	2,836,616	2,422,287
		미수금	120,310	185,079
		미지급금	533,923	181,542
		임차보증금	15,000	15,000

14. 부가가치계산에 필요한 과목과 금액

부가가치계산에 필요한 주요 과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기				전 기			
	일반관리비	운영원가	물류사업원가	합계	일반관리비	운영원가	물류사업원가	합계
급 여	1,144,442	20,493,759	1,403,758	23,041,959	1,097,897	18,691,150	906,762	20,695,809
퇴 직 급 여	165,412	1,810,076	102,769	2,078,257	144,549	1,466,479	141,234	1,752,262
복리후생비	118,940	2,543,264	142,149	2,804,353	192,962	2,146,914	104,599	2,444,475
감가상각비	27,361	193,697	224,231	445,289	18,840	167,723	94,821	281,384
세금과공과	14,182	19,495	108,638	142,315	15,456	13,777	88,026	117,259
지급임차료	31,189	1,560	1,426,894	1,459,643	29,873	3,250	1,426,418	1,459,541
합 계	1,501,526	25,061,851	3,408,439	29,971,816	1,499,577	22,489,293	2,761,860	26,750,730

15. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,512,606	377,629
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	305	(48)
포괄손익	2,512,911	377,581

16. 현금흐름표

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 미지급금	149,034	-

17. 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울도시철도엔지니어링 주식회사			
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	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	2	6	6	188	184	-	-	-	-	-	-	197	192
	합계	3	2	6	6	188	184	-	-	-	-	-	-	197	192

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.08.21 / 24			2	일		
	주요내용		전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2024.01.08~09		2	일	3	명	1	명	중간감사
	2024.01.24		1	일	2	명	2	명	기말감사
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	O
	기타조회		-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024.01.09, 2024.01.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 09일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	대면회의	위험평가결과, 입증감사 계획
2	2024년 01월 24일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	대면회의	입증감사 결과