

과천시공사 재무제표에 대한 감사보고서

제 25 기

2024년 01월 01일부터
2024년 12월 31일까지

제 24 기

2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
공사의 재무제표	5
재무상태표	6
손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
회계감사기본요구사항	43

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話: 782-9940
F A X: 782-9941

독립된 감사인의 감사보고서

과천도시공사

주주 및 이사회 귀중

2025년 02월 21일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 과천도시공사(이하 "공사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업 결산기준 및 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 공

사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업 결산기준 및 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, 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 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 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.

기타법규의 요구사항에 대한 보고

지방공기업 결산기준은 감사범위와 감사보고서에 회계감사기본요구사항을 포함하도록 요구하고 있으며, 우리는 동 결산지침의 요구에 따라 회계감사기본요구사항을 작성하였습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



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

(첨부)재 무 제 표

과천도시공사

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 공사가 작성한 것입니다."

과천도시공사 사장 강 신 은

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 과천시 통영로 5(중앙동)

(전 화) 02-500-1104

재 무 상 태 표

제 25 기 2024년 12월 31일 현재

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
자산		
I. 유동자산	416,319,439,265	453,717,462,248
(1) 당좌자산	119,745,573,941	166,825,071,725
현금및현금성자산(주석3,4)	36,961,944,199	12,772,307,376
단기금융상품(주석5)	44,500,000,000	20,210,000,000
미수금(주석6,21)	36,234,832,824	132,577,465,026
선급금	1,637,646,000	471,020,000
당기법인세자산	220,198,690	728,717,420
선급비용	39,981,683	30,846,454
미수수익	150,970,545	34,715,449
(2) 재고자산(주석3,6,7)	296,573,865,324	286,892,390,523
용지	289,676,434,660	282,626,400,609
미완성공사	6,897,430,664	4,265,989,914
(3) 수탁재고자산	-	-
상품	84,516,224	137,698,833
수탁자산취득보조금	(84,516,224)	(137,698,833)
II. 비유동자산	4,861,282,652	3,182,663,187
(1) 투자자산	76,420,586	109,587,519
퇴직연금운용자산	76,420,586	109,587,519
(2) 유형자산(주석3,8)	39,006,022	42,070,388
건축물	73,423,040	73,423,040
감가상각누계액	(73,423,040)	(63,465,832)
공기구비품	566,832,830	539,369,410
감가상각누계액	(527,826,808)	(507,256,230)
(3) 무형자산(주석3,9)	2,136,169	3,926,389
소프트웨어	2,136,169	3,926,389
(4) 기타비유동자산	4,743,719,875	3,027,078,891
임차보증금	95,000,000	-
비유동성이연법인세자산(주석19)	4,648,719,875	3,027,078,891
(5) 수탁자산(주석3,10)	-	-
수탁자산	19,336,048,442	18,123,962,588
감가상각누계액	(10,697,406,020)	(9,250,673,085)
수탁자산취득보조금	(8,638,642,422)	(8,873,289,503)
자산총계	421,180,721,917	456,900,125,435
부채		
I. 유동부채	142,196,628,242	79,737,984,119
미지급금(주석12,13,21)	996,539,772	455,389,983
대토미지급금(주석12,13)	69,619,123,080	-
미지급비용(주석14)	3,787,245,540	2,906,068,222
선수금(주석21)	920,550,636	710,606,382
예수금(주석21)	19,524,240,511	12,728,293,856
유동성공사채(주석12,15)	42,744,600,000	60,000,000,000

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
사채할인발행차금	(36,113,899)		(64,366,666)	
유동성이연법인세부채(주석19)	4,640,442,602		3,001,992,342	
II. 비유동부채		90,011,625,553		188,250,718,136
장기미지급금(주석13)	-		74,873,083,900	
장기차입금(주석12,23)	40,000,000,000		40,000,000,000	
공사채(주석12,15)	50,049,100,000		73,461,900,000	
사채할인발행차금	(37,474,447)		(84,265,764)	
퇴직급여충당부채(주석3,16)	5,830,627,900		5,050,578,250	
퇴직연금운용자산	(5,830,627,900)		(5,050,578,250)	
부채총계		232,208,253,795		267,988,702,255
자본				
I. 자본금(주석17)		189,000,000,000		189,000,000,000
보통주자본금	189,000,000,000		189,000,000,000	
II. 이익잉여금(결손금)(주석18)		(27,531,878)		(88,576,820)
미처리결손금	27,531,878		88,576,820	
자본총계(주석7)		188,972,468,122		188,911,423,180
부채와자본총계		421,180,721,917		456,900,125,435

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출액		27,688,749,643		25,266,174,748
대행사업수익(주석21)	27,519,999,643		25,266,174,748	
개발대행사업수수료	168,750,000		-	
II. 매출원가(주석7,20)		18,305,206,678		15,550,800,968
대행사업원가	18,149,108,778		15,144,595,162	
개발대행사업원가	156,097,900		406,205,806	
III. 매출총이익		9,383,542,965		9,715,373,780
IV. 판매비와관리비(주석20)		9,370,966,865		10,121,611,085
급여	2,881,436,545		2,600,123,271	
기타직보수	867,815,892		1,442,626,810	
잡급	89,541,740		79,405,030	
퇴직급여	519,811,710		474,353,004	
평가급	638,522,181		689,512,219	
복리후생비	674,488,429		763,422,130	
여비	36,152,860		34,940,370	
동력비	1,661,000,410		1,647,234,660	
공공운영비	314,665,388		519,189,931	
사무관리비	772,246,150		710,083,900	
수선유지비	537,985,970		468,761,970	
업무추진비	21,825,720		22,405,900	
교육훈련비	106,457,080		111,793,540	
재료비기타	130,345,180		281,649,880	
행사홍보비	114,071,610		141,391,700	
보상금	-		131,421,770	
포상금	4,600,000		3,000,000	
배상금	-		295,000	
V. 영업이익(손실)		12,576,100		(406,237,305)
VI. 영업외수익		65,278,118		501,590,561
이자수익	723,737,678		667,511,045	
정산반환금	(695,068,042)		(473,598,744)	
잡이익	36,608,482		307,678,260	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		77,854,218		95,353,256
IX. 법인세비용(주석19)		16,809,276		18,806,942
X. 당기순이익(손실)(주석7)		61,044,942		76,546,314

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01(보고금액)	189,000,000,000	(165,123,134)	188,834,876,866
당기순이익	-	76,546,314	76,546,314
2023.12.31(전기말)	189,000,000,000	(88,576,820)	188,911,423,180
2024.01.01(보고금액)	189,000,000,000	(88,576,820)	188,911,423,180
당기순이익	-	61,044,942	61,044,942
2024.12.31(당기말)	189,000,000,000	(27,531,878)	188,972,468,122

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		94,541,060,060		(27,495,804,477)
1. 당기순이익(손실)	61,044,942		76,546,314	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,367,880,486		1,060,116,955	
퇴직급여	1,335,562,480		1,030,736,179	
감가상각비	30,527,786		27,611,805	
무형자산상각비	1,790,220		1,768,971	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	93,112,134,632		(28,632,467,746)	
미수금의 감소(증가)	96,342,632,202		810,056,928	
선급금의 감소(증가)	(1,166,626,000)		(16,720,000)	
당기법인세자산의 감소(증가)	508,518,730		(550,421,550)	
선급비용의 감소(증가)	(9,135,229)		(3,282,321)	
미수수익의 감소(증가)	(116,255,096)		591,967,662	
재고자산의 감소(증가)	(9,556,464,787)		(34,834,959,506)	
비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(1,621,640,984)		(2,285,417,058)	
미지급금의 증가(감소)	541,149,789		162,716,452	
미지급비용의 증가(감소)	881,177,318		608,743,614	
선수금의 증가(감소)	209,944,254		232,305,172	
예수금의 증가(감소)	6,795,946,655		5,379,055,040	
유동성이연법인세부채의 증가(감소)	1,638,450,260		2,304,224,000	
퇴직급여의 지급	(555,512,830)		(412,928,369)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(780,049,650)		(617,807,810)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(25,870,010,197)		93,863,281,982
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	33,166,933		96,700,000,000	
단기금융상품의 감소	-		96,700,000,000	
퇴직연금운용자산의 감소	33,166,933		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,903,177,130)		(2,836,718,018)	
단기금융상품의 증가	24,290,000,000		-	
퇴직연금운용자산의 증가	-		109,144,639	
공기구비품의 취득	27,463,420		12,561,600	
소프트웨어의 취득	-		115,900	
임차보증금의 증가	95,000,000		-	
수탁자산의 취득	1,490,713,710		2,714,895,879	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(44,481,413,040)		(71,281,805,201)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	21,490,713,710		102,714,895,879	
장기차입금의 차입	-		40,000,000,000	
공사채의 발행	20,000,000,000		60,000,000,000	
수탁자산취득보조금의 수령	1,490,713,710		2,714,895,879	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(65,972,126,750)		(173,996,701,080)	
유동성공사채의 상환	60,000,000,000		170,000,000,000	
공사채의 상환	668,200,000		-	
장기미지급금의 상환	5,253,960,820		3,900,397,350	

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
사채발행비의 지급	49,965,930		96,303,730	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		24,189,636,823		(4,914,327,696)
V. 기초의 현금		12,772,307,376		17,686,635,072
VI. 기말의 현금		36,961,944,199		12,772,307,376

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 25 기 2024년 12월 31일 현재

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

과천도시공사

1. 공사의 개요

과천도시공사(이하 “공사”라 함)는 지방공기업법 및 과천시시설관리공단 설치조례에 의거 2000년 1월 1일 과천시시설관리공단으로 설립되었으며, 이후 2019년 12월 19일에 과천도시공사 설립 및 운영 조례에 따라 과천도시공사로 조직을 변경하였습니다. 공사는 지역개발과 공공시설물 등을 효율적으로 관리, 운영함으로써 시민생활의 편의와 복리증진에 기여함을 목적으로 하고 있습니다.

공사의 사업으로는 자체사업인 토지개발 및 공급, 건축물의 건설사업 등과 대행사업으로 시민회관, 청소년수련관, 관문체육공원, 관문실내체육관, 문원체육공원, 쓰레기종량제봉투 판매대행, 공영주차장 및 거주자 우선주차 관리운영이 있습니다. 공사의 당기말 현재 자본금은 1,890억원(설립시 자본금 1억원)이며, 과천시가 100%의 지분을 소유하고 있습니다. 공사의 본점은 경기도 과천시 통영로 5(중앙동)에 소재하고 있으며, 당기말 현재 사장은 강신은입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

공사의 재무제표는 지방공기업법령, 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 추정과 판단

일반기업회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

(3) 지방공기업 결산기준을 우선 적용한 사항

지방공기업 결산기준은 지방공기업법 제66조의2에 근거하여 행정안전부장관이 지방공기업의 결산에 공통적으로 적용하여야 할 사항에 관한 기준을 작성하여 통보하는 것이며, 동 결산기준은 지방공기업법 및 동 결산기준에 규정되지 아니한 사항에 대하여 일반기업회계기준을 적용하도록 규정하고 있습니다.

공사가 재무제표 작성시에 일반기업회계기준과 다르게 지방공기업 결산기준의 규정을 우선 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- 대행사업수익

일반기업회계기준에 따르면 지방공기업은 대행사업 수행으로 인하여 발생하는 대행사업비 수령액과 집행액을 수익과 비용으로 인식하는 것이 아니라 대행업무수행으로 인하여 수취하는 위탁수수료 해당금액만을 수익으로 인식하여야 합니다.

지방공기업 결산기준은 정보이용자들에게 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 대행사업비 수령액과 집행액을 손익계산서에 수익과 비용으로 표시하도록 규정하고 있습니다.

공사는 지방공기업 결산기준의 규정에 따라 대행사업비 수령액과 집행액을 손익계산서에 수익과 비용으로 표시하고 있습니다.

- 수탁자산취득보조금

지방공기업 결산기준은 지방공기업이 유지·관리하는 지방자치단체 소유의 공공시설에 대한 자본적지출 등을 유형자산과 구분하여 수탁자산으로 별도 표시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 수탁자산의 취득을 위한 지방자치단체 지원자금을 대행사업 수익과 구분하여 수탁자산취득보조금의 과목으로 하여 수탁자산의 차감항목으로 표시하고, 해당자산의 감가상각비와 상계처리하도록 규정하고 있습니다.

공사는 지방공기업 결산기준의 규정에 따라 수탁자산을 별도 표시하고 있습니다. 또한, 수탁자산취득보조금을 수탁자산의 차감항목으로 표시하고, 해당자산의 감가상각비와 상계처리하고 있습니다.

- 전기오류수정손익

일반기업회계기준은 전기 또는 그 이전 기간의 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하도록 규정하고 있습니다. 또한, 중대한 오류의 수정은 전기이월 미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하여야 하며, 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하도록 규정하고 있습니다.

그러나, 지방공기업 결산기준은 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류를 이익잉여금의 기초금액에 반영하고, 비교표시하는 전기재무제표를 재작성하지 않도록 규정하고 있습니다.

공사는 지방공기업 결산기준에 따라 전기오류수정손익을 미처분이익잉여금의 기초금액에 반영하고 비교표시하는 전기재무제표를 재작성하지 아니하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

공사가 상기 회계기준에 따라 재무제표 작성시 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 예산결산

공사는 지방공기업 예산편성기준을 준수하여 매 회계연도의 사업계획과 예산을 편성하고 있으며, 이사회 의결을 거쳐 과천시장의 승인을 받아 집행하고 있습니다. 또한, 익년도 2월 이내에 결산을 확정하여 이사회 의결을 거쳐 과천시장에게 제출하여 승인받고 있습니다.

(2) 수익의 인식

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(3) 대행사업비의 수익인식 및 정산

공사는 과천시가 소유한 시설물의 관리운영업무 및 세외수입 징수업무를 대행하고 있습니다. 공사는 대행사업 수행에 필요한 경비를 과천시로부터 대행사업비의 명목으로 교부받아 집행하고 있으며, 교부받는 대행사업비 전액을 지방공기업 결산기준에 따라 대행사업수익의 과목으로 하여 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 공사는 대행사업비 집행잔액과 발생한 이자수익 등을 과천시로 반환하고 있으며, 동 금액을

정산반환금의 과목으로 하여 수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 공사는 과천시로부터 프로젝트성 대행사업을 수탁받아 수행하고 있습니다. 공사는 과천시로부터 수령하는 대행사업비를 예수금의 과목으로 하여 유동부채로 계상하고 있으며, 대행사업에서 발생하는 경비를 예수금과 상계처리하고 있습니다. 공사는 프로젝트성 대행사업과 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 대행사업수수료의 과목으로 하여 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

공사는 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.

(5) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 공사가 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 당기손익인식 지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

공사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 금융자산의 회수가능액이 상각후원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

다. 한편, 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 공사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산(수탁재고자산)

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가 또는 순실현가액이 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가 또는 순실현가액이 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

공사는 대행사업의 수행과 관련하여 취득한 재고자산을 수탁재고자산으로 계상하고 있으며, 취득을 위하여 과천시로부터 교부받은 대행사업비를 수탁자산취득보조금의 과목으로 하여 동 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 공사는 수탁재고자산에 대하여 총평균법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 수탁재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하는 경우에는 시가인 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

(7) 유형자산

공사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진

이 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.

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

유형자산의 취득 또는 완성 후의 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 지방공기업법에서 정한 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(8) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(9) 수탁자산

공사는 과천시로부터 수탁받은 시설물에 대한 지출 중 유형자산 인식기준을 충족하는 지출액을 별도로 구분하여 수탁자산의 과목으로 표시하고 있습니다. 수탁자산의

취득을 위하여 과천시로부터 교부받은 자금을 수탁자산취득보조금의 과목으로 하여 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 수탁자산에 대한 감가상각비와 상계하고 있습니다.

공사는 수탁유형자산에 대하여 지방공기업법에서 정한 내용년수와 정액법을 적용하여 감가상각하고 있으며, 해당 자산의 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 수탁무형자산에 대하여 5년간 정액법을 적용하여 상각하고 있으며, 상각액은 해당 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(10) 정부보조금

공사는 자산관련 보조금을 받는 경우 관련자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성에 따라 영업수익 또는 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 있습니다.

당 공사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부보조금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정부보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가자본화

공사는 재고자산, 유무형자산, 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날 부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가(특정차입금과 일반차입금에 대한 차입원가)는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 처리하고 있습니다.

특정차입금 관련 차입원가 중 자본화 할 수 있는 금액은 자본화 기간동안 특정차입금 으로부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차 감한 금액으로 산정하고 있습니다.

(12) 자산손상

금융자산을 제외한 자산은 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있 는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능 액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액 으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으 로 조정하고 그 차액을 손상차손의 과목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 연차수당부채

공사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하 는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 공사는 종 업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하고 있으므로 근무용역의 제공으로 인하여 발 생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(14) 사채할인발행차금

공사는 사채할인발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 상각하 고 있으며, 동 상각액을 이자비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

(15) 퇴직급여

당기말 현재 공사는 임직원의 수급권을 보장하는 확정기여형퇴직연금제도와 확정급 여형퇴직연금제도를 시행하고 있습니다.

확정급여형퇴직연금제도의 경우 당해 회계기간 중 공사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

확정급여형퇴직연금제도의 경우 임직원의 퇴직금관련 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 부채 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(16) 법인세비용

법인세비용은 보고기간말 현재 예상되는 법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 등의 합계액에 당기 이연법인세의 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법 등의 법령에 의하여 당기말 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연도말에 계상된 이연법인세 자산(부채)과 상계하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다. 이연법인세 자산(부채)은 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하며, 이의 실현가능성은 결산시마다 재검토하여 이연법인세자산의 법인세절감효과가 실현되기에 충분한 과세소득이 예상되지 않으면 이연법인세자산을 감액하고 있습니다.

(17) 충당부채

공사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계

상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

(18) 전기오류수정손익

공사는 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류를 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고하고 있습니다. 전기 이전기간에 발생한 중대한 오류의 경우에는 지방공기업 결산기준에 따라 이익잉여금의 기초금액에 반영하고, 전기 재무제표를 재작성하지 아니하고 있습니다.

(19) 전기재무제표의 계정과목 재분류

공사는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비 고
현금	사업장	3,950,000	7,450,000	소액현금
공금예금	농협은행	932,429,332	413,265,745	시설대행사업비 등
공공예금	농협은행	2,346,630	5,485,964	사업장수입금
공공예금	농협은행	14,441,332,874	7,782,449,551	건립대행사업비
공공예금	농협은행	21,581,885,363	4,563,656,116	자본금
[합 계]		36,961,944,199	12,772,307,376	

5. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비 고
정기예금	우리은행	10,000,000,000	15,000,000,000	
정기예금	하나은행	34,500,000,000	5,210,000,000	
[합 계]		44,500,000,000	20,210,000,000	

6. 재고자산

공사는 한국토지주택공사(LH) 및 경기주택도시공사(GH)와 공동으로 '과천과천 공공주택지구 조성사업'을 진행하고 있으며, 동 사업의 기본협약서에 따른 각 사의 사업지분율은 15(공사) : 55(LH) : 30(GH)입니다. 공사는 기본협약서에 따라 공동사업자들과 사업완료시점에 각 사의 부담액을 사업지분율로 따라 정산할 예정입니다.

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	사 업 명	당기말	전기말
용지(*)	과천과천 공공주택지구 조성사업	289,676,434,660	282,626,400,609
미완성공사	과천과천 공공주택지구 조성사업	6,897,430,664	4,265,989,914
[합 계]		296,573,865,324	286,892,390,523

(*) 공동사업자들의 토지보상액 중 공사지분액에 해당하는 금액을 계상하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 공동사업자가 부담한 토지보상액 등과 정산대상금액의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구 분	과천도시공사	한국주택토지공사	경기주택도시공사	합 계
토지보상액(*1)	528,521,478,117	940,730,387,035	461,924,365,910	1,931,176,231,062
공사지분액(15%)	79,278,221,718	141,109,558,055	69,288,654,887	289,676,434,660
정산대상금액	449,243,256,399	(141,109,558,055)	(69,288,654,887)	238,845,043,457
정산금액	(204,059,960,093)	-	-	(204,059,960,093)
미정산금액(*2)	245,183,296,306	(141,109,558,055)	(69,288,654,887)	34,785,083,364

(*1) 토지보상액에는 과천도시공사의 부대비용과 대토분이 포함되어 있습니다.

(*2) 공사는 미정산금액을 미수금으로 계상하고 있습니다.

전기말>

(단위 : 원)

구 분	과천도시공사	한국주택토지공사	경기주택도시공사	합 계
토지보상액(*1)	498,792,282,218	926,568,750,825	458,814,971,013	1,884,176,004,056
공사지분액(15%)	74,818,842,333	138,985,312,624	68,822,245,652	282,626,400,609
정산대상 금액	423,973,439,885	(138,985,312,624)	(68,822,245,652)	216,165,881,609
정산금액	(84,917,450,833)	-	-	(84,917,450,833)
미정산금액(*2)	339,055,989,052	(138,985,312,624)	(68,822,245,652)	131,248,430,776

(*1) 토지보상액에는 과천도시공사의 부대비용과 대토분이 포함되어 있습니다.

(*2) 공사는 미정산금액을 미수금으로 계상하고 있습니다.

7. 차입원가 자본화

(1) 보고기간 중 자본화된 차입원가는 당기와 전기 중 각각 7,870백만원 및 11,105백만원입니다.

(2) 보고기간 중 자본화한 차입원가를 기간비용으로 회계처리할 때 재무상태표와 손익계산서 주요항목에 미치는 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	계정과목	자본화한 경우	기간비용으로 할 경우	차액
재무상태표	재고자산	296,573,865,324	274,155,630,619	22,418,234,705
	자본	188,972,468,122	166,554,233,417	22,418,234,705
손익계산서	매출원가	-	-	-
	이자비용	-	7,870,401,996	(7,870,401,996)
	당기순이익(손실)	61,044,942	(7,809,357,054)	7,870,401,996

<전기>

(단위 : 원)

구분	계정과목	자본화한 경우	기간비용으로 할 경우	차액
재무상태표	재고자산	286,892,390,523	272,344,557,814	14,547,832,709
	자본	188,911,423,180	174,363,590,471	14,547,832,709
손익계산서	매출원가	-	-	-
	이자비용	-	11,105,260,001	(11,105,260,001)
	당기순이익(손실)	76,546,314	(11,028,713,687)	11,105,260,001

8. 유형자산

(1) 보고기간 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
구축물	9,957,208	-	-	(9,957,208)	-
공기구비품	32,113,180	27,463,420	-	(20,570,578)	39,006,022
[합 계]	42,070,388	27,463,420	-	(30,527,786)	39,006,022

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
구축물	19,914,416	-	-	(9,957,208)	9,957,208
공기구비품	37,206,177	12,561,600	-	(17,654,597)	32,113,180
[합 계]	57,120,593	12,561,600	-	(27,611,805)	42,070,388

9. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	8,951,100	(6,814,931)	2,136,169	8,951,100	(5,024,711)	3,926,389

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각액	기말잔액
소프트웨어	3,926,389	-	-	(1,790,220)	2,136,169

<전기>

(단위 : 원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각액	기말잔액
소프트웨어	5,579,460	115,900	-	(1,768,971)	3,926,389

10. 수탁자산

(1) 보고기간말 현재 수탁자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
수탁 유형자산	건물	5,835,125,000	5,835,125,000
	감가상각누계액	(1,644,817,790)	(1,498,939,670)
	수탁자산취득보조금	(4,190,307,210)	(4,336,185,330)
	구축물	8,818,497,250	7,972,736,640
	감가상각누계액	(5,844,189,356)	(4,777,081,639)
	수탁자산취득보조금	(2,974,307,894)	(3,195,655,001)
	기계장치	40,148,000	40,148,000
	감가상각누계액	(40,148,000)	(40,148,000)
	수탁자산취득보조금	-	-
	차량운반구	560,360,070	516,677,380
	감가상각누계액	(400,774,368)	(318,989,398)
	수탁자산취득보조금	(159,585,702)	(197,687,982)
	공기구비품	3,416,263,954	3,329,827,698
	감가상각누계액	(2,767,476,506)	(2,615,514,378)
	수탁자산취득보조금	(648,787,448)	(714,313,320)
	[소 계]	-	-
수탁 무형자산	소프트웨어	634,201,328	397,995,030
	수탁자산취득보조금	(634,201,328)	(397,995,030)
	[소 계]	-	-
수탁 비유동자산	회원권	31,452,840	31,452,840
	수탁자산취득보조금	(31,452,840)	(31,452,840)
	[소 계]	-	-
[합 계]		-	-

(2) 보고기간 중 수탁유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
건물	4,336,185,330	-	-	(145,878,120)	4,190,307,210
구축물	3,195,655,001	845,760,610	-	(1,067,107,717)	2,974,307,894
기계장치	-	-	-	-	-
차량운반구	197,687,982	43,682,690	-	(81,784,970)	159,585,702
공기구비품	714,313,320	230,790,410	-	(296,316,282)	648,787,448
[합 계]	8,443,841,633	1,120,233,710	-	(1,591,087,089)	7,972,988,254
수탁자산 취득보조금	(8,443,841,633)	(1,120,233,710)	-	1,591,087,089	(7,972,988,254)
장부가액	-	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
건물	4,482,063,450	-	-	(145,878,120)	4,336,185,330
구축물	1,823,426,344	2,292,876,660	-	(920,648,003)	3,195,655,001
기계장치	-	-	-	-	-
차량운반구	283,440,520	-	-	(85,752,538)	197,687,982
공기구비품	589,212,983	430,951,890	-	(305,851,553)	714,313,320
[합 계]	7,178,143,297	2,723,828,550	-	(1,458,130,214)	8,443,841,633
수탁자산 취득보조금	(7,178,143,297)	(2,723,828,550)	-	1,458,130,214	(8,443,841,633)
장부가액	-	-	-	-	-

(3) 보고기간 중 수탁무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
소프트웨어	397,995,030	397,500,000	-	(161,293,702)	634,201,328
수탁자산 취득보조금	(397,995,030)	(397,500,000)	-	161,293,702	(634,201,328)
장부가액	-	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
소프트웨어	438,380,541	117,625,860	-	(158,011,371)	397,995,030
수탁자산 취득보조금	(438,380,541)	(117,625,860)	-	158,011,371	(397,995,030)
장부가액	-	-	-	-	-

(4) 보고기간 중 수탁비유동자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
회원권	31,452,840	-	-	-	31,452,840
수탁자산 취득보조금	(31,452,840)	-	-	-	(31,452,840)
장부가액	-	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기증가	당기감소	감가상각비	기말잔액
회원권	-	31,452,840	-	-	31,452,840
수탁자산 취득보조금	-	(31,452,840)	-	-	(31,452,840)
장부가액	-	-	-	-	-

11. 보험가입자산

보고기간말 현재 공사가 관리하고 있는 건물 및 시설물에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며, 차량운반구에 대하여 차량종합보험에 가입하고 있습니다.

12. 금융부채의 유동성위험 관리방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리방법

유동성위험이란 공사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당 공사의 유동성위험 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 공사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 공사는 부채상환을 포함하여, 60일 동안의 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과
대토미지급금(*1)	69,619,123,080	-	69,619,123,080	-
정부기금(*2)	40,000,000,000	-	-	40,000,000,000
공사채(*3)	92,793,700,000	-	42,744,600,000	50,049,100,000
[합 계]	202,412,823,080	-	112,363,723,080	90,049,100,000

(*1) 당기말 대토미지급금은 전액 과천과천 공공주택지구 대토이며 사업기간 중 토지주의 신청으로 인해 일부 현금으로 전환되거나 분양시점에 해소될 예정입니다.

(*2) 정부기금은 한국지방재정공제회의 지역상생발전기금으로 3년 이내 상환예정입니다.

(+3) 공사채는 지방공사채와 용지보상채권으로 합한 것으로 3년 이내 전액 상환예정입니다.

공사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

13. 미지급금

보고기간말 현재 미지급금의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

과 목	구 분	정산반환총액	반납액	보 총	미지급금
미지급금	대행사업수익 정산반환금	2,323,691,273	2,323,691,273	-	-
	이자수익	513,326,131	513,326,131	-	-
	퇴직연금 이자수익	181,741,911	-	181,741,911	-
	선급법인세	61,763,810	-	-	61,763,810
	사업장수입금	2,346,630	-	-	2,346,630
	미정산금액	76,662	-	-	76,662
	사고이월	855,670,710	-	-	855,670,710
	건설개량이월	76,681,960	-	-	76,681,960
	[소 계]	4,015,299,087	2,837,017,404	181,741,911	996,539,772
대토 미지급금	대토	69,619,123,080	-	-	69,619,123,080
	[소 계]	69,619,123,080	-	-	69,619,123,080
[합 계]		73,634,422,167	2,837,017,404	181,741,911	70,615,662,852

(*) 상기 정산반환금 중 선급법인세, 사업장수입금, 미정산금액은 시에 반환할 예정이며 퇴직연금 이자수익은 퇴직금에 가산하였습니다.

<전기말>

(단위 : 원)

과 목	구 분	정산반환총액	반납액	보 총	미지급금
미지급금	대행사업수익 정산반환금	3,175,420,320	3,175,420,320	-	-
	이자수익	303,008,779	303,008,779	-	-
	퇴직연금 이자수익	170,621,464	-	170,621,464	-
	선급법인세	55,157,080	-	-	55,157,080
	사업장수입금	5,485,964	-	-	5,485,964
	미정산금액	31,499	-	-	31,499
	사고이월	394,715,440	-	-	394,715,440
	[소 계]	4,104,440,546	3,478,429,099	170,621,464	455,389,983
장기 미지급금	대토	74,873,083,900	-	-	74,873,083,900
	[소 계]	74,873,083,900	-	-	74,873,083,900
[합 계]		78,977,524,446	3,478,429,099	170,621,464	75,328,473,883

14. 미지급비용

보고기간말 현재 미지급비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자체평가금	943,895,050	865,354,820
연차유급휴가	656,647,800	579,750,720
용지보상채권 이자비용	874,713,123	404,409,339
대토 이자비용	484,984,089	221,313,893
공사채 이자비용	827,005,478	835,239,450
[합 계]	3,787,245,540	2,906,068,222

15. 공사채

(1) 보고기간말 현재 공사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입용도	이자율(%)	당 기 말	전 기 말	만 기 일
제2021-1회	토지보상대금	2.48		50,000,000,000	2024-12-13
제2022-3회	토지보상대금	5.60		10,000,000,000	2024-04-12
제2023-1회	토지보상대금	4.75	30,000,000,000	30,000,000,000	2025-04-10
제2023-2회	토지보상대금	4.84	30,000,000,000	30,000,000,000	2026-04-10
제2024-1회	토지보상대금	3.75	20,000,000,000	-	2027-04-09
용지보상채권	토지보상대금	1.45~3.52	12,793,700,000	13,461,900,000	2025-01-31~2026-05-31
[합 계]			92,793,700,000	133,461,900,000	
유동성대체			(42,744,600,000)	(60,000,000,000)	
비유동부채			50,049,100,000	73,461,900,000	

(2) 당기말 현재 공사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	2025년	2026년	2027년	합 계
공사채	30,000,000,000	30,000,000,000	20,000,000,000	80,000,000,000
용지보상채권	12,744,600,000	49,100,000	-	12,793,700,000
[합 계]	42,744,600,000	30,049,100,000	20,000,000,000	92,793,700,000

16. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,050,578,250	4,432,770,440
퇴직금지금액	(555,512,830)	(412,928,369)
퇴직급여설정액	1,335,562,480	1,030,736,179
기말잔액	5,830,627,900	5,050,578,250

(2) 보고기간말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기금융상품	5,906,996,422	5,160,157,822
현금성자산	52,064	7,947
[합 계]	5,907,048,486	5,160,165,769

(*) 퇴직연금운용자산 총액이 퇴직급여충당부채를 초과하여 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(3) 보고기간 중 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,160,165,769	4,433,213,320
증가액	1,143,814,597	1,100,143,080
감소액	(396,931,880)	(373,190,631)
기말잔액	5,907,048,486	5,160,165,769

(4) 보고기간 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 308,066,960원 및 328,161,000원입니다.

17. 자본금

(1) 보고기간말 현재 공사의 자본금은 189,000,000,000원이며, 과천시가 전액 출자하였습니다.

(2) 설립 이후 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

일 자	구 분	자본금
2000.01.01	설립자본금	100,000,000
2000.07.29	유상증자	140,000,000
2000.10.20	유상증자	60,000,000
2019.12.27	유상증자	4,700,000,000
2020.09.29	유상증자	64,000,000,000
2021.05.31	유상증자	120,000,000,000
2024.12.31 현재		189,000,000,000

18. 이익잉여금(결손금)

보고기간의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 25 기	2024년 01월 01일부터	제 24 기	2023년 01월 01일부터
	2024년 12월 31일까지		2023년 12월 31일까지
처리에정일	2025년 02월 28일	처리확정일	2024년 03월 31일

과천도시공사 (단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 미처리결손금		27,531,878		88,576,820
전기이월미처리결손금	88,576,820		165,123,134	
당기순손실(이익)	(61,044,942)		(76,546,314)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		27,531,878		88,576,820

19. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,630,952,454	2,326,497,486
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(1,614,143,178)	(2,307,690,544)
법인세비용(수익)	16,809,276	18,806,942

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	77,854,218	95,353,256
적용세율에 따른 법인세	7,006,879	10,488,858
조정사항		
기타	9,802,397	8,318,085
법인세비용	16,809,276	18,806,942
유효세율	21.59%	19.72%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
연차수당	48,144,930	8,720,740	56,865,670	10,062,290	1,822,635	11,884,925
평가금	71,721,390	22,206,330	93,927,720	14,989,771	4,641,122	19,630,893
용지	(14,483,466,042)	(7,870,401,996)	(22,353,868,038)	(3,027,044,403)	(1,644,914,017)	(4,671,958,420)
퇴직급여충당부채	5,050,578,250	780,049,650	5,830,627,900	1,055,570,854	163,030,377	1,218,601,231
퇴직연금운용자산	(5,160,165,769)	(746,882,717)	(5,907,048,486)	(1,078,474,646)	(156,098,488)	(1,234,573,134)
감가상각비	3,015,816	2,707,740	5,723,556	630,306	565,917	1,196,223
[소 계]	(14,470,171,425)	(7,803,600,253)	(22,273,771,678)	(3,024,265,828)	(1,630,952,454)	(4,655,218,282)
이월결손금	14,590,202,760	7,723,173,099	22,313,375,859	3,049,352,377	1,614,143,178	4,663,495,555
[소 계]	14,590,202,760	7,723,173,099	22,313,375,859	3,049,352,377	1,614,143,178	4,663,495,555
[합 계]	120,031,335	(80,427,154)	39,604,181	25,086,549	(16,809,276)	8,277,273

<전기>

(단위 : 원)

과 목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
연차수당	48,144,930	-	48,144,930	10,110,435	(48,145)	10,062,290
평가금	71,721,390	-	71,721,390	15,061,492	(71,721)	14,989,771
용지	(3,442,572,708)	(11,040,893,334)	(14,483,466,042)	(722,940,269)	(2,304,104,134)	(3,027,044,403)
퇴직급여충당부채	-	5,050,578,250	5,050,578,250	-	1,055,570,854	1,055,570,854
퇴직연금운용자산	-	(5,160,165,769)	(5,160,165,769)	-	(1,078,474,646)	(1,078,474,646)
감가상각비	-	3,015,816	3,015,816	-	630,306	630,306
[소 계]	(3,322,706,388)	(11,147,465,037)	(14,470,171,425)	(697,768,342)	(2,326,497,486)	(3,024,265,828)
이월결손금	3,531,723,013	11,058,479,747	14,590,202,760	741,661,833	2,307,690,544	3,049,352,377
[소 계]	3,531,723,013	11,058,479,747	14,590,202,760	741,661,833	2,307,690,544	3,049,352,377
[합 계]	209,016,625	(88,985,290)	120,031,335	43,893,491	(18,806,942)	25,086,549

(4) 이연법인세자산의 실현가능성

공사의 경영진은 일시적차이로 인한 법인세효과가 차기이후의 회계연도에 실현될 것이 거의 확실하다고 판단하고 있으며, 이에 따라 당해 법인세효과를 이연법인세자산으로 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구 분	유 동	비 유 동	합 계
이연법인세자산	31,515,818	5,882,096,786	5,913,612,604
이연법인세부채	(4,671,958,420)	(1,233,376,911)	(5,905,335,331)
[합 계]	(4,640,442,602)	4,648,719,875	8,277,273

<전기말>

(단위 : 원)

구 분	유 동	비 유 동	합 계
이연법인세자산	25,052,061	4,104,923,231	4,129,975,292
이연법인세부채	(3,027,044,403)	(1,077,844,340)	(4,104,888,743)
[합 계]	(3,001,992,342)	3,027,078,891	25,086,549

20. 부가가치 관련자료

보고기간 중 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
급여	13,897,234,580	13,023,123,702
성과급	2,210,446,610	2,112,691,150
퇴직급여	1,643,629,440	1,358,897,179
복리후생비	2,294,421,210	1,986,909,770
감가상각비	30,527,786	27,611,805
무형자산상각비	1,790,220	1,768,971
세금과공과	526,269,271	795,151,009
[합 계]	20,604,319,117	19,306,153,586

21. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 공사의 특수관계자는 출자자인 과천시입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자	대행사업수익		정산반환금(대행사업수익)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
과천시청	29,686,961,440	28,920,952,000	(2,323,691,273)	(3,175,420,320)

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권, 채무는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자	구 분	계정과목	당 기	전 기
과천시청	채권	미수금	1,449,749,460	1,329,034,250
	채무	미지급금	996,539,772	455,389,983

특수관계자	구 분	계정과목	당 기	전 기
	채무	선수금	920,550,636	710,606,382
	채무	예수금	19,524,240,511	12,709,775,050

(4) 공사는 과천시의 세외수입금을 징수대행하고 있으며, 보고기간 중 세외수입금의 징수납입현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	증감액	증감률(%)
체육사업	4,944,990	4,911,382	33,608	0.7
주차사업	2,226,123	2,671,905	(445,782)	(16.7)
경영사업	2,640,359	2,651,256	(10,897)	(0.4)
공원사업	1,021,924	1,059,537	(37,613)	(3.5)
수련관사업	553,312	695,588	(142,276)	(20.5)
기타사업	475,918	343,555	132,363	38.5
[합 계]	11,862,626	12,333,223	(470,598)	(3.8)

22. 현금흐름표

(1) 공사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 현금흐름표의 현금은 재무상태보고서상 현금및현금성자산입니다.

(2) 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
수탁유형자산 감가상각비와 취득보조금의 상계	10,697,406,020	9,250,673,085
수탁무형자산 상각비와 취득보조금의 상계	1,374,258,447	1,212,964,745

23. 우발부채

(1) 보고기간말 현재 계류 중인 소송사건 중 중요한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대법원	이OO 외 4인	과천도시공사	임금청구	18,025	3심 진행중
수원고등법원	정OO	과천도시공사	임금청구	6,004	2심 진행중
수원지방법원	심OO	과천도시공사 외 3	손실보상청구	275,743	1심 진행중
수원지방법원	강OO 외 14인	과천도시공사 외 3	손실보상청구	561,481	1심 진행중
수원지방법원	김OO	과천도시공사 외 3	손실보상청구	616,639	1심 진행중
수원지방법원	장OO	과천도시공사 외 3	손실보상청구	210,695	1심 진행중
수원고등법원	김OO	과천도시공사 외 3	손실보상청구	182,783	2심 진행중

(*) 보고기간말 현재 상기 계류중인 소송사건에 대해서 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 공사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	대출종류	한도금액
한국지방재정공제회	지역상생발전기금	40,000,000,000
한국산업은행	한도대출	30,000,000,000
KEB하나은행	한도대출	30,000,000,000

(3) 지방공기업은 지방공기업 예산편성기준에 따라 당해연도 근로를 제공한 임직원에 대하여 자체평가급과 인센티브평가급을 지급할 수 있습니다. 동 기준은 지방자치단체장이 경영평가 결과에 따른 등급별 지급률을 기준으로 하여 지급률을 결정하도록 규정하고 있으나, 공사는 차기에 지급될 것으로 예상되는 인센티브평가급을 신뢰성 있게 추정하기 어려우므로 미지급비용으로 계상하지 아니하였습니다.

구분	지급내용
자체평가급	경영평가 결과와 관계없이 100% 지급률 범위 내에서 지급 가능
인센티브평가급	행정안전부의 경영평가 결과에 따른 등급별 지급률 범위 내에서 지급

24. 재무제표가 확정된 날과 승인기관

지방공사는 지방공기업법의 규정에 따라 매 사업연도의 결산을 해당 사업연도가 끝난 후 2개월 이내에 완료하여야 합니다. 결산서를 작성하여 결산부속서류 및 공인회계사의 회계감사보고서를 첨부하여 지체 없이 지방자치단체장에게 보고하고 승인을 받아야 합니다. 공사는 제25기 재무제표를 2025년 2월 28일 과천시장에게 보고하여 승인받을 예정입니다.

회계감사기본요구사항

과천도시공사

제 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

첨부된 회계감사기본요구사항은 "지방공기업 결산기준"에 따라 과천도시공사의 외부 회계감사인인 신한회계법인이 작성한 것입니다.

회계감사기본요구사항

A. 회계관리

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

과천도시공사(이하 "공사")는 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 회계처리하고 있으며, 기업회계와 예산회계는 적절히 연결되고 있습니다.

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

공사는 지방공기업 예산회계시스템(Lobas)에 의하여 전산장표를 비치관리하고 있으며, 기장관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.

3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

공사는 당기말 현재 보유하고 있는 모든 금융기관의 예금잔액을 재무상태표에 계상하고 있습니다.

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

공사의 회계관리 전산화는 지방공기업 예산회계시스템(Lobas)에 정착되었으며, 향후 모든 관리분야를 전산화하기 위한 계획을 추진하고 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?

공사는 매일 자금일보를 작성하여 비치하고 있으며, 수시로 금융기관의 잔고증명서와 자금일보를 대사하여 검증하고 있습니다.

6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는 지? *차기이월금 + 수입지출외현금 = 현금예금

공사의 당기 예산결산서상 차기이월금과 수입지출외현금의 합계액은 당기말 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액과 일치하고 있습니다.

B. 재무제표 분석

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

당기 중 매출액이 2,422백만원 증가하고 매출원가도 2,754백만원 증가하였으며, 판매비와관리비가 751백만원 감소하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	증감	증감율
I. 매출액	27,688,750	25,266,175	2,422,575	10%
II. 매출원가	18,305,207	15,550,801	2,754,406	18%
III. 매출총이익	9,383,543	9,715,374	(331,831)	(-)3%
IV. 판매비와관리비	9,370,967	10,121,611	(750,644)	(-)7%
V. 영업이익(손실)	12,576	(406,237)	418,813	(-)103%
VI. 영업외수익	65,278	501,591	(436,312)	(-)87%
VII. 영업외비용	-	-	-	-
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	77,854	95,353	(17,499)	(-)18%
IX. 법인세비용	16,809	18,807	(1,998)	(-)11%
X. 당기순이익(손실)	61,045	76,546	(15,501)	(-)20%

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

미수금의 감소 등으로 인하여 자산총액이 35,719백만원 감소하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	증감	증감율
I. 유동자산	416,319,439	453,717,462	(37,398,023)	(-)8%
II. 비유동자산	4,861,283	3,182,663	1,678,619	53%
자산총계	421,180,722	456,900,125	(35,719,404)	(-)8%
I. 유동부채	142,196,628	79,737,984	62,458,644	78%
II. 비유동부채	90,011,626	188,250,718	(98,239,093)	(-)52%
부채총계	232,208,254	267,988,702	(35,780,448)	(-)13%
자본총계	188,972,468	188,911,423	61,045	0%

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행과 동액이어야 하는데 그렇지 않는 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

재무제표와 예산결산의 차이를 분석하고 있습니다.

C. 총괄원가 분석

해당사항이 없습니다.

D. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

공사는 유휴자금을 전액 금융기관에 정기예금으로 예치하고 있으며, 위험관리 측면에서 안정적인 범위내의 적절한 이자수익을 실현할 수 있도록 노력하고 있습니다.

2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

공사는 수입지출외현금을 내용에 따라 적정하게 관리하고 있으며, 당기말 현재 "현금 및 현금성자산"과 "예수금"으로 계상하고 있습니다.

3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분 관리하고 있는가?

미수금은 과천시에 대한 연차수당 및 평가급 미수금으로 회수가 확실시됩니다.

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

공사는 해당사항이 없습니다.

5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

공사는 사업연도 초에 자금수급계획을 수립하여 자금을 운용하고 있으며, 수시운전 자금을 제외한 여유자금을 월별, 분기별로 금융상품에 예치하고 있습니다.

E. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있는가?

공사의 당기말 현재 재고자산은 용지 및 미완성공사로 구성되어 있으며, 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있습니다.

2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

공사는 해당사항이 없습니다.

3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기중 교체계량기 발생품 평가액은?

공사는 해당사항이 없습니다.

4. 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

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

공사는 해당사항이 없습니다.

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

공사는 해당사항이 없습니다.

7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회하에 품질상태까지도 파악)

공사는 해당사항이 없습니다.

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과도한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

10. 사업장의 재고자산 관리는 적절하게 이루어지고 있는가?

사업담당자가 사업장별로 지정되어 재고자산 관리가 적절하게 이루어지고 있습니다.

11. 사업장에서의 회계처리는 적절하게 이루어지며, 회계팀과의 차이가 발생하지 않는가?

공사는 사업장별로 회계처리하지 않고 회계팀에서 일괄 회계처리하고 있으므로 사업장과 회계팀과의 차이가 발생하지 않고 있습니다.

12. 사업과 관련된 기록은 적절하게 이루어지고 있는가?

공사는 사업과 관련된 기록을 적절하게 하고 있습니다.

13. 유동성 악화 등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장이 있는가?

공사는 당기말 현재 유동성 악화 등의 이유로 차질이 있는 사업장이 없습니다.

14. 재고자산을 저가법 평가를 통해 적절하게 계상하였는가?

공사는 재고자산에 대하여 저가법으로 평가하고 있습니다.

F. 유형자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

유형자산은 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 가감하여 취득원가를 산정하고 있으며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?

해당사항이 없습니다.

3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리

공사는 유형자산을 처분하거나, 영구적으로 폐기하여 미래 경제적 효익을 기대할 수 없게 될 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 또한, 폐기 또는 처분으로부터 발생하는 손익은 처분가액과 장부가액의 차액으로 결정하고 있습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

유형자산에 대한 감가상각은 경제적 효익이 발생하는 기간을 내용연수로 하여 정액법을 적용하고 있으며, 수탁자산에 대한 감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하고 있습니다.

5. 유형자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

공사는 물품관리대장을 비치하여 유형자산을 관리하고 있습니다.

6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?(직영)

해당사항이 없습니다.

G. 채무 관리

1. 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기 차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

공사는 상환기간 1년 이내인 공사채를 유동부채로 대체하였습니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

3. 공사채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공사의 공사채 발행은 적정하게 회계처리되었습니다.

4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

공사는 당기말 현재 미지급 반환금 등의 채무를 적정하게 계상하고 있으며, 상환할 재원이 확충되어 있습니다.

6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?

공사는 전기 미지급 반환금을 당기에 전액 상환하였습니다.

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

공사는 당기말 현재 미지급금 등의 부채를 전액 재무제표에 계상하였으며, 채무확정액은 적정합니다.

H. 기타회계 관리

1. 급수공사비의 부과방법은 무엇이며, 실액제를 채택하고 있는 경우 급수공사 수익과 급수공사비는 동액으로 적정하게 계상되어 있으며 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있는가?(직영)

해당사항이 없습니다.

2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?(직영)

해당사항이 없습니다.

3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?(직영)

해당사항이 없습니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가?(전년대비 분석, 전국평균 등 대비분석 지원)(직영)

해당사항이 없습니다.

5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

공사는 지방공기업법령 및 설치조례에 의하여 이익잉여금을 처분하고 있습니다.

6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

공사는 최근에 개시한 개발사업의 원활하게 진행될 수 있도록 자금조달에 만전을 기해야 할 것으로 판단됩니다.

I. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

공사는 수입예산에 대하여는 조사결정 기준으로, 지출예산에 대하여는 채무확정 기준으로 집행하고 있습니다. 또한, 집행된 수입예산 및 지출예산은 장부에 적정하게 기장되고 있습니다.

2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?

공사의 예산전용과 예비비 사용은 지방공기업법의 규정에 따라 이루어졌습니다.

3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

공사는 지방공기업법령의 규정에 따라 예산을 이월시키고 있으며, 전기 이월예산액은 적법하게 집행되었습니다.

4. 예산액과 집행의 차이 원인을 분석하고 있는가?

공사는 예산액과 집행액의 차이가 발생하는 경우 그 원인을 분석하고 있습니다.

5. 예산의 과대집행은 없는가?

공사는 당기중 예산을 초과하여 집행한 금액이 없습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?

공사는 퇴직연금을 예산에 의하여 집행하고 있습니다.

7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

공사는 예산편성시 예정재무상태표와 예정손익계산서를 작성하고 있습니다.

8. 지방공기업 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?(직영)

해당사항이 없습니다.

J. 통합경영 공시운영

1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 메뉴얼」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

공사의 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 운용규정」 및 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다.

공사는 공시담당자를 지정하여 공시업무를 수행하고 있으며, 공시담당자가 작성한 공시자료의 적정성에 대하여 내부결제를 통하여 공시자료의 적정성에 대한 검토가 이루어지고 있습니다.

K. 공영개발사업

해당사항이 없습니다.

L. 지역개발기금사업

해당사항이 없습니다.