

여수시지방공기업상수도사업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 2
재무제표	
재무상태표	3 ~ 4
손익계산서	5
이익잉여금처분계산서	6
현금흐름표	7
재무제표에 대한 주석	8 ~ 10
별 첨	
총괄원가계산서	11 ~ 13
경영분석지표	14 ~ 17
회계감사 기본요구사항에 대한 설명	18 ~ 23
경영개선을 요하는 사항 및 대책방안	24 ~ 25
재무제표 부속명세서	26 ~ 40

독립된 감사인의 감사보고서

여수시장 귀하

감사의견

우리는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금 처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2020사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

동 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계규칙의 내용은 재무제표의 구성항목, 주석 공시사항, 회계정책의 선택방법, 첨부자료의 내용 등이 일반기업회계기준과 상이합니다. 그러나 동 회계처리방법과 일반기업회계기준의 중요한 차이는 없습니다.

감사의견근거

우리는 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 여수시지방공기업상수도사업특별회계로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 2020사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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:

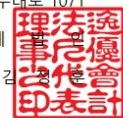
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 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.

광주광역시 서구 상무대로 1071

일 우 회 계

대 표 이 사 감



2021년 3월 3일

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

재무제표

재무상태표

당기 : 2020년 12월 31일 현재

전기 : 2019년 12월 31일 현재

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		35,235,558,779		34,483,195,646
당좌자산		34,723,808,189		33,978,546,064
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 33,624,480원 전기 : 33,624,480원)	5,803,692,264		2,189,518,455	
단기금융상품(주석3)	28,000,000,000		31,000,000,000	
수용가미수금	805,386,400		535,465,510	
대손충당금	(52,894,458)		(59,708,628)	
기타미수금	52,217,660		27,534,650	
기타미수금 대손충당금	(50,701,622)		(18,919,269)	
미수수익	166,107,945		304,655,346	
재고자산		511,750,590		504,649,582
저장품	511,750,590		504,649,582	
비유동자산		226,099,436,972		206,051,748,024
가동설비자산		202,503,858,192		187,943,281,024
토지	22,370,359,708		22,370,359,708	
입목	434,441,030		434,441,030	
건물	2,214,952,793		2,214,952,793	
감가상각누계액	(2,062,115,042)		(2,050,610,008)	
구축물	232,233,503,462		213,209,133,042	
감가상각누계액	(86,654,583,237)		(80,263,041,810)	
기계장치	6,961,724,301		6,959,304,301	
감가상각누계액	(5,037,682,284)		(4,813,259,323)	
차량운반구	161,159,152		159,429,862	
감가상각누계액	(90,702,126)		(94,364,891)	
공기구비품	1,684,406,058		1,628,254,448	
감가상각누계액	(1,572,937,802)		(1,512,661,077)	
기타가동설비자산	31,861,332,179		29,701,342,949	
비가동설비자산		23,595,578,780		18,108,467,000
건설중인자산	23,595,578,780		18,108,467,000	
자산총계		<u>261,334,995,751</u>		<u>240,534,943,670</u>
부 채				
유동부채		56,146,950		52,558,995
미지급금	865,000		865,000	
미지급비용	18,692,101		16,448,980	
예수금	36,589,849		35,245,015	
비유동부채		471,377,245		308,463,825
퇴직급여충당부채	471,377,245		308,463,825	
부채총계		527,524,195		361,022,820

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 본				
자본금		2,246,489,534		2,246,489,534
원시자본금	1,304,672,310		1,304,672,310	
타회계출자자본금	894,517,224		894,517,224	
국고교부자본금	47,300,000		47,300,000	
자본잉여금(주석5)		259,163,843,622		236,373,819,092
타회계건설보조금	109,954,368,867		109,954,368,867	
국고보조금	26,053,922,310		21,149,922,310	
시도비보조금	5,240,870,000		2,274,899,000	
시설부담금	31,691,277,685		18,931,213,385	
기부금	28,453,496,815		26,293,507,585	
공사부담금	15,390,456,630		15,390,456,630	
재평가적립금	42,367,283,375		42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940		12,167,940	
이익잉여금		(602,861,600)		1,553,612,224
이익적립금	1,390,540,524		1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201		1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212		2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(5,788,974,537)		(3,632,500,713)	
자본총계		260,807,471,556		240,173,920,850
부채와자본총계		<u>261,334,995,751</u>		<u>240,534,943,670</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업수익		31,008,890,690		29,956,241,240
급수수익	28,322,690,340		27,629,118,150	
급수공사수익	2,530,370,450		2,183,245,220	
기타영업수익	155,829,900		143,877,870	
매출원가		26,949,097,249		25,801,465,735
원수및취수비	12,235,449,990		12,339,133,910	
정수비	1,970,657,662		1,586,867,692	
배급수비	3,785,420,775		3,621,953,404	
급배수공사비	2,249,315,630		2,043,494,764	
감가상각비	6,708,253,192		6,210,015,965	
매출총이익		4,059,793,441		4,154,775,505
판매비와관리비		7,239,644,921		7,091,167,372
일반관리비	6,545,546,151		6,453,302,026	
징수및수용가관리비	531,185,350		530,300,710	
대손상각비	-		26,308,778	
퇴직급여	162,913,420		81,255,858	
영업손실		3,179,851,480		2,936,391,867
영업외수익		1,060,119,929		915,549,777
이자수익	528,153,149		624,870,537	
타회계전입금수익	214,798,000		204,478,000	
대손충당금환입액	6,814,170		-	
유형자산처분이익	6,150,000		-	
전기오류수정이익	126,081,660		15,200,630	
기타영업외수익	178,122,950		71,000,610	
영업외비용		36,742,273		143,782,943
기타의대손상각비	31,782,353		67,209,603	
전기오류수정손실	4,959,920		76,573,340	
당기순손실		<u>2,156,473,824</u>		<u>2,164,625,033</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

결손금처리계산서

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
미처리결손금		5,788,974,537		3,632,500,713
전기이월미처분이익잉여금	3,632,500,713		1,467,875,680	
당기순손실(이익)	2,156,473,824		2,164,625,033	
차기이월미처리결손금		<u>5,788,974,537</u>		<u>3,632,500,713</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업활동으로 인한 현금흐름		4,573,941,419		3,928,479,261
당기순이익(손실)	(2,156,473,824)		(2,164,625,033)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,902,948,965		6,336,499,870	
감가상각비	6,708,253,192		6,210,015,965	
대손상각비	-		26,308,778	
기타의대손상각비	31,782,353		18,919,269	
퇴직급여	162,913,420		81,255,858	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(40,499,020)		-	
유형자산처분이익	(6,150,000)		-	
대손충당금환입액	(6,814,170)		-	
전기오류수정이익	(27,534,850)		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(132,034,702)		(243,395,576)	
수용가미수금의 감소(증가)	(242,386,040)		(57,032,930)	
기타미수금의 감소(증가)	(24,683,010)		47,323,724	
미수수익의 증가	138,547,401		(226,258,087)	
저장품의 증가	(7,101,008)		(8,615,500)	
미지급비용의 감소	2,243,121		1,149,136	
예수금의 증가(감소)	1,344,834		38,081	
투자활동으로 인한 현금흐름		(21,589,802,910)		(26,949,274,380)
투자활동으로 인한 현금유입액	31,006,150,000		24,000,000,000	
단기금융상품의 감소	31,000,000,000		24,000,000,000	
차량운반구의 처분	6,150,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(52,595,952,910)		(50,949,274,380)	
단기금융상품의 증가	(28,000,000,000)		(31,000,000,000)	
구축물의 취득	(9,042,372,250)		(7,745,106,540)	
기계장치의 취득	(2,420,000)		(14,814,000)	
차량운반구의 취득	(25,899,100)		(25,959,420)	
공기구비품의 취득	(56,151,610)		(46,794,080)	
건설중인자산의 증가	(15,469,109,950)		(12,116,600,340)	
재무활동으로 인한 현금흐름		20,630,035,300		22,889,064,650
재무활동으로 인한 현금유입액	20,630,035,300		22,889,064,650	
타회계건설보조금의 증가	-		15,233,000,000	
국고보조금의 증가	4,904,000,000		5,150,000,000	
시도비보조금의 증가	2,965,971,000		503,700,000	
시설분담금의 증가	12,760,064,300		-	
공사부담금의 증가	-		2,002,364,650	
현금의 증가(감소)		3,614,173,809		(131,730,469)
기초의 현금		2,189,518,455		2,321,248,924
기말의 현금(주석7)		<u>5,803,692,264</u>		<u>2,189,518,455</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

1. 상수도사업의 개요

여수시상수도사업지방공기업특별회계(이하 "상수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 사업을 개시하여 1979년 8월 30일부터 지방공기업법을 적용하고 있습니다. 상수도사업특별회계는 2020년말 급수인구가 약27만명으로 보급율은 95.2%에 이르고 있으며, 1일 평균 생산량은 121,848m³이고 1인당 1일 평균급수량은 448.0L로 유수율은 76.9%에 이르고 있습니다. 농어촌지역상수도시설사업과 지속적인 누수관 교체, 유수율제고사업 및 상수도정보화사업, 관망블록화로 맑은 물 공급과 효율적 배급수에 기여하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책의 요약

상수도사업특별회계의 재무제표는 행정안전부의 2020사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙에 따라 작성되었으며, 상수도사업특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식기준

급수수익은 고지서 발부 시점을 기준으로 수도급수조례에 의한 업종별 사용료조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 급수공사수익은 상수도사용가로부터 신설급수공사 및 시설급수관의 개조공사에 따른 수입이고 공사에 소요된 급수공사비로 계상하고 있으며, 동 취득자산은 수용가의 기부채납 자산으로 기타가동설비자산 및 기부금으로 계상하고 있습니다. 타회계전입금수입은 지방공기업예산편성기준(지방공기업법 제14조 및 동법시행령 제3조 회계간비용부담원칙)에 의하여 일반회계 또는 타특별회계가 의무적으로 부담하는 경상적 경비와 특별한 사유에 의하여 필요한 때 일반회계로부터 지원받는 경상경비지원보조금을 당기수익으로 계상하고 있습니다.

나. 대손충당금

영업미수금과 기타미수금에 대한 대손충당금은 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙 제117조를 준용하여 과거 3년간의 미수금 수납실적, 감액 및 조정액을 고려하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

다. 저장품의 평가

저장품은 취득원가로 계상하고 매 회계연도말 실지 재고조사에 의해 수량이 파악되고 선입선출법에 의하여 평가하고 있습니다.

라. 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 취득원가로 계상하되 자산을 재평가한 경우에는 재평가액으로 평가하고 있으며 지방공기업 예산편성기준에 따라 당해 자산의 내용연수를 증가시키거나 현실적으로 가치를 증가시키는 대규모의 수선경비는 자본적지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상만을 회복하거나 기능유지만을 위한 소규모의 수선경비는 수익적지출의 수선비에 계상하고 있습니다. 감가상각은 지방공기업법 및 동법시행규칙에 규정된 내용연수에 따라 계속적으로 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

마. 퇴직급여충당부채

상수도사업특별회계는 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 상용인부 등이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당기와 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목	세입세출구분	금융상품명	연이자율(%)	금 액	
			2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
합 계				33,803,692,264	33,189,518,455
현금및현금성자산	소 계			5,803,692,264	2,189,518,455
	수입지출현금	보통예금	0.10	5,767,102,415	2,154,273,440
	수입지출외현금	보통예금	0.10	33,624,480	33,624,480
	기타예금(*)	보통예금	0.10	2,965,369	1,620,535
단기금융상품	소 계			28,000,000,000	31,000,000,000
	수입지출현금	정기예금	1.60~2.18	28,000,000,000	31,000,000,000

(*) 2019 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제 계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

4. 자산재평가

상수도사업특별회계가 보유하고 있는 가동설비자산에 대한 재평가적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

재평가기준일	재평가적립금	비 고
1991.12.31 이전	8,112,559,504	통합전 여천시
1994.12.31	23,814,489,992	
1996.12.31	1,654,179,509	
1999.12.31	3,635,166,439	
2004.12.31	5,150,887,931	
합 계	42,367,283,375	

5. 자본잉여금

타회계건설보조금은 자본적 투자비용의 목적으로 국가나 일반회계 또는 타회계가 의무적으로 부담하거나 지원하는 보조금 수입이며, 시설분담금은 수도급수조례의 규정에 따라 수용가가 부담하는 급수장치의 신설 또는 개조를 위한 분담금입니다. 또한, 기부금은 수용가로부터 신설 또는 개조공사에 따라 시설되는 옥외시설물과 계량기 등의 기부채납재산이며, 공사부담금은 법령 또는 수도급수조례의 규정에 의거 상수도시설 비용을 타회계 또는 타기관이 부담하는 수입입니다.

2020 지방공기업 결산기준에 따라 자본잉여금으로 구분되는 타회계전입금은 자금의 원천을 확인하여 국고보조금, 타회계보조금, 시도비보조금 등으로 구분하도록 되어 있으며, 당기부터 타회계건설보조금을 자금의 원천별로 처리하고 있습니다.

6. 현금흐름표

당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	내 역	금 액	
		2020.12.31	2019.12.31
구축물	건설중인자산의 구축물 대체	9,981,998,170	4,467,501,350
기타가동설치자산,기부금	급수공사비의 대체	2,159,989,230	2,043,494,764

[별첨 1]

총괄원가계산서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 총괄원가계산서는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 여수시상수도사업특별회계가 참고자료로 첨부하는 자료로서 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

총괄원가계산서

당기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		2020년도 (당기)	2019년도 (전기)	
급수 수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(m³) (A)	44,474,629	44,032,461	
	연간조정량(m³) (B)	27,796,804	26,849,399	가정용조정량 당기 : 18,695,703m³, 전기 : 17,564,860m³
	급수수익 (C)	28,322,690,340	27,629,118,150	가정용조정액 당기 : 13,154,737,340원, 전기 : 12,153,913,276원
	총괄원가 (D)	37,230,402,153	35,883,895,669	총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z)
	결함액 (E)	8,907,711,813	8,254,777,519	총괄원가-급수수익 (E=D-C)
	m³당요금(원/m³) (F)	1,018.92	1,029.04	급수수익/연간조정량 (F=C/B)
	m³당원가(원/m³) (G)	1,339.38	1,336.49	총괄원가/연간조정량 (G=D/B)
	요금현실화율(%)	76.07%	77.00%	m³당요금/m³당원가 (F/G*100)
영업비용 (2)	인상요인(%) (H)	31.45%	29.88%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 (H=(D-C)/C)
	계 (I)	31,939,426,540	30,849,138,343	
	인력운영비	5,563,267,931	5,306,424,924	무기계약관로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	1,010,336,750	860,502,730	
	동력비	2,852,144,605	2,533,420,340	
	약품비	487,695,410	382,709,460	
	원·정수구입비	10,586,657,090	10,801,060,590	
	수선교체비	3,304,480,500	3,129,867,950	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	경상이전	1,154,187,390	1,257,278,870	
	감가상각비	6,708,253,192	6,210,015,965	
	퇴직급여충당금전입액	162,913,420	81,255,858	
	기타영업비용	109,490,252	286,601,656	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	6,470,183,169	5,950,402,030	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L)
	타인자본비용 (K) (지급이자)	-	-	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	6,470,183,169	5,950,402,030	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	매년도 결산지침으로 규정
	자기자본비율 (N)	99.63%	99.74%	{자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}
	요금기저 (O)	136,433,020,020	125,334,315,221	순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W)
	순가동설비자산 (P)	111,402,953,809	106,961,804,759	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	추가동설비자산 (Q)	195,223,569,608	183,876,453,930	
	기부금 (R)	27,373,502,200	25,271,760,203	
	시설분담금 (S)	17,200,483,909	12,917,816,072	
	공사부담금 (S2)	10,457,880,659	9,815,527,430	
	재평가적립금 (T)	28,788,749,031	28,909,545,467	
	건설중인자산 (V)	20,852,022,890	14,283,917,505	
	운전자금 (W)	4,178,043,321	4,088,592,957	(영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12

구 분		금 액		비 고
		2020년도 (당기)	2019년도 (전기)	
영업외 비용(4)	영업외비용 (X)	36,742,273	143,782,943	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함
기타 영업수익 (5)	계 (Y)	155,829,900	143,877,870	
	기타영업수익	155,829,900	143,877,870	빚물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수 입 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계 (Z)	1,060,119,929	915,549,777	
	수입이자 및 배당금	528,153,149	624,870,537	
	타회계전입금수익	214,798,000	204,478,000	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외
	기타영업외수익	317,168,780	86,201,240	재산임대수익, 불용품매각수익, 변상금·위약 금 등의 잡수익

[별첨 2]

경영분석지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영분석지표는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부한 자료로서 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

경영분석지표

○ 공통지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분		산 식	당기	전기	증(감)	비고
안정성지표	유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	62755.96%	65608.55%	-2852.59%	주1
	자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자산}} \times 100$	99.80%	99.85%	-0.05%	
	부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	0.20%	0.15%	0.05%	
수익성지표	매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	-11.17%	-10.57%	-0.60%	주2
	매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	-7.57%	-7.79%	0.22%	주2
	자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2} \times 100$	-0.86%	-0.95%	0.09%	주2
	총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2} \times 100$	-0.86%	-0.94%	0.08%	주2
	회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2}$	0.11회	0.12회	-0.01회	
활동성지표(회)	회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$	0.11회	0.12회	-0.01회	
	회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$	0.11회	0.12회	-0.01회	
수비지율	총수지율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} \times 100$	93.70%	93.45%	0.25%	주3
	경상수지율	$\frac{\text{경상수익}}{\text{경상비용}} \times 100$	93.70%	93.45%	0.25%	주3
	영업수지율	$\frac{\text{영업수익} - \text{급수공사수익}}{\text{영업비용} - \text{급수공사비용}} \times 100$	89.16%	90.03%	-0.87%	주3
	공급단가(원/㎥)	$\frac{\text{급수수익}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	1,018.92	1,029.04	-10.12	주4
	공급원가(원/㎥)	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	1,339.38	1,336.49	2.89	주4

구 분			산 식	당기	전기	증(감)	비고
채 관 지	무 련 표	기업채원리금 상환대요금 수입비율	$\frac{\text{기업채원리금상환사용료수익}}{\text{기업채원리금상환사용료수익}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.00%	
		인건비 비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	16.73%	16.31%	0.42%	
업 처 효 율 성 지	무 리 표	인건비대 요금수익비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{급수수익}} \times 100$	20.22%	19.50%	0.72%	
		직원 1인당 인건비(천원)	$\frac{\text{인건비}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	68,783	67,136	1,647	주5
		직원 1인당 영업수익(천원)	$\frac{\text{영업수익} - \text{급수공사수익}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	342,084	346,081	-3,997	
		직원 1인당 급수전수(전)	$\frac{\text{총급수전수}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	515	509	6	
		직원 1인당 급수인구(명)	$\frac{\text{급수인구}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	3,267	3,370	-103	
		직원 1인당 급수량(천㎡)	$\frac{\text{연간총생산량}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	534	549	-15	

증감사유분석

주1. 전기대비 현금및현금성자산(약 3,614백만원), 영업미수금(약 270백만원), 기타미수금(약 25백만원), 저
장품(약 7백만원) 증가하였으나, 단기금융상품(약 3,000백만원), , 미수수익(약 139백만원) 감소로 인하여 유
동자산은 증가하였고, 유동부채는 전기대비(약 4백만원) 증가하여 유동비율이 감소하였습니다.

주2. 전기 대비 판관비 및 영업비용은 증가하였으나 이를 상회하는 영업수익 증가 및 매출원가의 증가, 영업
외수익의 증가로 인하여 수익성지표는 전반적으로 개선되었습니다.

주3. 전기대비 영업수익(약 1,053백만원) 및 매출원가의 (약 1,148백만원 증가), 영업외수익(약 145백만원)
증가에 비해 판관비(약 148백만원) 증가 및 영업외비용(약 107백만원) 감소로 인하여 전체적인 수지비율은
개선되었습니다.

주4. 전기대비 연간총조정량의 증가를 상회하는 급수수익(약 694백만원) 증가로 인해 공급단가는 감소하였
으며, 총괄원가 증가 및 연간총조정량의 증가로 인해 공급원가는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 인원수 5명이 증가였고, 이를 평균직원수 증가를 상회하는 인건비 증가로 인해 1인당 인건비
는 증가하였습니다.

○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

여주시지방공기업상수도사업특별회계

구 분	산 식	당기	전기	증(감)	비고
○ 유수율(%)	$\frac{\text{연 간 총 조 정 량}}{\text{연 간 총 생 산 량}} \times 100$	62.50%	60.98%	1.52%	
○ 시설이용율(%)	$\frac{1 \text{ 일 평 균 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	77.75%	76.98%	0.77%	
○ 시설가동율(%)	$\frac{1 \text{ 일 최 대 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	85.71%	94.32%	-8.61%	
○ 배수관사용효율 (m³/m)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{배 수 관 총 연 장}} \times 100$	466.68m³/m	469.43m³/m	-2.75m³/m	
○ 가동설비자산사용효율 (m³/천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.23m³/천원	0.24m³/천원	-0.01m³/천원	
○ 가동설비자산 부문별구성비율(%)					
취·도수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	2.96%	3.34%	-0.37%	
정수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	15.44%	16.58%	-1.14%	
송·배급수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	81.47%	79.94%	1.53%	
기타부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.13%	0.14%	-0.01%	
○ 직원1인당설비자산 (천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	2,345,028	2,291,295	53,732	

[별첨 3]

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 설명은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 회계감사기본요구사항에 대한 설명자료를 첨부한 것이며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

회계관리

1. 상수도사업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 지방공기업법 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계 규칙에서 규정한 회계처리 방법과 일치하고 있습니다.
2. 상수도사업특별회계는 공기업법시행규칙에서 요구하고 있는 장표들을 대부분 비치, 기록, 유지하고 있으며 별도의 총계정원장, 유형자산대장 등은 전산으로 관리되고 있습니다.
3. 보유하고 있는 은행구좌는 상수도사업특별회계의 규정에 따라 재무제표에 계상되어 있습니다.
4. 상수도사업특별회계는 예산편성, 세입예산결산, 세출예산결산, 유형자산을 전산화하여 관리하고 있습니다.
5. 자금일보는 매일 작성되고 있으며 자금일보와 예금잔고증명은 일치합니다.

예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 재무확정에 의하여 집행되고 기장되고 있습니다.
2. 당기 중 예산전용과 예비비사용은 해당사항 없습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이루어지며 전기이월분은 적정하게 집행되고 있습니다.
4. 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있습니다.
5. 예산은 규정에 따라 집행되고 있고 과대집행은 없습니다.
6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등은 해당사항 없습니다.
7. 예산편성시 당기 및 전기 예정 재무상태표와 손익계산서를 작성하고 있습니다.
8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산을 실행하고 있습니다.

재무제표 분석

1. 손익계산서 분석

과 목	2020년도(A)	2019년도(B)	증감액(A-B)	비고
영업수익	31,008,890,690	29,956,241,240	1,052,649,450	주1
매출원가	26,949,097,249	25,801,465,735	1,147,631,514	주2
매출총이익	4,059,793,441	4,154,775,505	(94,982,064)	
판매비와관리비	7,239,644,921	7,091,167,372	148,477,549	주3
영업손실	3,179,851,480	2,936,391,867	243,459,613	
영업외수익	1,060,119,929	915,549,777	144,570,152	주4
영업외비용	36,742,273	143,782,943	(107,040,670)	주5
당기순손실	2,156,473,824	2,164,625,033	(8,151,209)	

주1. 전기대비 급수수익(약 694백만원), 급수공사수익 (약 347백만원), 기타영업수익(약 12백만원) 증가로 인해 영업수익은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 원수및취수비(약 104백만원)는 감소하였으나 정수비(약 384백만원), 배급수비(약 163백만원), 급배수공사비(약 206백만원), 감가상각비(약 498백만원)의 증가로 인하여 매출원가는 증가하였습니다.

주3. 전기대비 일반관리비(약 92백만원), 정수및수용가관리비(약 1백만원), 퇴직급여(약 82백만원) 증가와 대손상각비(약 26백만원)감소로 인하여 판매비와관리비는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 이자수익(약 97백만원)은 감소하였으나, 타회계전입금수익(약 10백만원), 대손충당금환입액(약 7백만원), 기타영업외수익(약 107백만원), 전기오류수정이익(약 111백만원) 증가로 인하여 영업외수익은 증가하였습니다.

주5. 전기대비 기타의대손상각비(약 35백만원) 및 전기오류수정손실(약 72백만원) 감소로 인하여 영업외비용은 감소하였습니다.

2. 재무상태표 분석

과 목	2020년도(A)	2019년도(B)	증감액(A-B)	비고
유동자산	35,235,558,779	34,483,195,646	752,363,133	주1
비유동자산	226,099,436,972	206,051,748,024	20,047,688,948	주2
자산총계	261,334,995,751	240,534,943,670	20,800,052,081	
유동부채	56,146,950	52,558,995	3,587,955	주3
비유동부채	471,377,245	308,463,825	162,913,420	주4
부채총계	527,524,195	361,022,820	166,501,375	
자본금	2,246,489,534	2,246,489,534	-	
자본잉여금	259,163,843,622	236,373,819,092	22,790,024,530	주5
이익잉여금	(602,861,600)	1,553,612,224	(2,156,473,824)	주6
자본총계	260,807,471,556	240,173,920,850	20,633,550,706	
부채와자본총계	261,334,995,751	240,534,943,670	20,800,052,081	

주1. 전기대비 현금및현금성자산(약 3,614백만원), 영업미수금(약 270백만원), 기타미수금(약 25백만원), 저장품(약 7백만원) 증가하였으나, 단기금융상품(약 3,000백만원), 미수수익(약 139백만원) 감소로 인하여 유동자산은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 가동설비자산과 비가동설비자산 취득으로 인한 순증가(약 20,048백만원) 및 감가상각비 인식액(약 6,708백만원)로 인하여 비유동자산은 증가하였습니다.

주3. 전기대비 미지급비용(약 2백만원) 및 예수금(약 1백만원) 증가로 인해 유동부채는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 163백만원) 증가로 인하여 비유동부채는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 국고보조금(약 4,904백만원), 시도비보조금(약 2,966백만원), 시설부담금(약 12,760백만원) 기부금(약 2,160백만원) 증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실 약 2,156백만원으로 인하여 이익잉여금은 감소하였습니다.

3. 재무제표 계정과목과 과목별 예산집행액

재무제표 계정과목상 수익은 실현주의, 비용은 발생주의에 의해 계상되나, 과목별 예산집행액은 수입과 지출이 현금수지에 의해 계상되기 때문에 재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행액은 일치하지 아니며, 그 내역은 부속명세서의 “재무제표와 예산결산서 차이명세서”에 표시되어 있습니다.

총괄원가 분석

1. 회계연도 요율의 총괄원가 보상여부

구 분	금 액(원)	조정량(천㎡)	단 가(원/㎡)
급수수익(A)	28,322,690,340	27,796,804	1,018.92
총괄원가(B)	37,230,402,153	27,796,804	1,339.38
결함액(C)	8,907,711,813	27,796,804	320.46
총괄원가보상율(D)=(A/B)×100			76.07%

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균요율은 당년도 총괄원가 76.07%수준으로 조정량 1㎡당 320.46원(총액:8,907,711,813원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 31.45%의 요금인상이 요구됩니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관(광주은행)에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되어 있습니다.

자금 및 미수금 관리

1. 재무상태표에 계상하고 있는 현금 및 예금 계정잔액은 전액 지정금융기관에 예치하고 있습니다. 자금의 수급계획은 예산을 기준으로 수립하며 유휴자금은 안정성이 있고 이율이 높은 예금으로 예치되어 관리되고 있습니다.
2. 수입지출외현금은 예산과 관련없이 재무상태표의 현금및현금성자산과 예수금으로 적정하게 구분관리되고 있습니다.
3. 미수금의 각 발생연도별 금액 및 회수·미회수 상황 등 관리상황은 구분관리되고 있습니다.
4. 체납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	금액(천원)
3개월 미만	191,822
3개월 이상 ~ 1년 미만	575,466
1년 이상	38,098
합 계	805,386

상기 3개월 이상 체납자에 대해서는 독촉, 재산압류 등을 실시하고 있습니다.

5. 자금수급계획은 연도별수급계획, 월별수급계획을 통하여 수립, 운영하고 있습니다.

저장품 관리

1. 재고자산 중 계량기이외의 재고자산은 정상적인 수급계획에 따라 구매하고 있으나 계량기는 일괄구매하고 있으며 정부의 재정조기집행 계획에 따라 일시 구매하는 부분이 있습니다.
해당사항 없습니다.
2. 실사자산에 있어서 진부화, 규격의 상이 및 기타 원인으로 사용할 수 없는 부적격품은 사용할 수 있는 품목과 구분·관리되고 있으며, 또한 실사자산 매각처분은 불용자산 매각 계획을 수립하여 처리되고 있습니다.
3. 공사환입재료 및 노후시설개체로 인한 발생품 등도 저장품대장에 계상되고 있습니다. 당기 교체계량기 발생품은 불용처리에 따라 감정평가 후 공개경쟁입찰로 매각처리하고 있습니다.

4. 재고자산인 저장품에 대한 수불부로 관급자재수불부를 비치, 기록하고 있으며 기말재고자산평가는 선입선출법에 의해 파악하고 있으며 이러한 평가방법은 전기와 동일합니다.
5. 불용자산 매각액은 전액 기타영업외수익으로 처리하고 있습니다.
6. 저장품수불은 저장품대장에 의해 계속 기록하고 있습니다.
7. 재고조사가 실시되고 있으나 제3자의 입회하에 이루어지고 있지 않습니다.
8. 현장직불자재는 적정 처리되고 있습니다.
9. 사용예정량 이외의 과대한 저장품(교체용계량기)을 구입하거나 저장품의 진부화는 상수도사업회규칙에 따라 관리되고 있습니다.

유형(고정)자산 관리

1. 취득 설비자산의 취득원가는 부대비를 가산하여 취득원가로 계상되고 있습니다.
2. 당기 중 일반회계에서 관리전환 받은 자산은 없습니다.
3. 유형자산처분손익은 영업외손익으로 계상되고 있습니다. 또한, 노후관개량에 따른 건축물 등 교체의 경우 유형자산처분손실로 회계처리되고 있습니다.
4. 유형자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며, 재평가된 자산에 대한 내용연수 적용은 재평가시까지 기경과된 내용연수를 차감한 잔존내용연수에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.
5. 자산별 고정자산대장이 적절히 작성되고 있으며, 처분, 망실, 훼손 등의 변동사항이 적시에 정리되고 있습니다.
6. 상수도 관망도는 적정하게 관리하고 있으나 회계로 연계되지 못하여 시설관리 위주로 관리되는 정보로서 이용되고 있습니다.

채무관리

1. 비유동부채 금액 중 익년도에 상환하여야 할 지방채금액은 해당사항 없습니다.
2. 해당사항 없습니다.
3. 해당사항 없습니다.
4. 부채상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없었습니다.
5. 해당사항 없습니다.
6. 해당사항 없습니다.
7. 미지급금 등 부채는 적절하게 계상되고 있으며 채무확정액은 적정합니다.

기타회계관리

1. 급수공사수익과 급수공사비는 적정하게 계상되었으며, 급수공사비는 기타가동설비자산과 기부금에 적정하게 회계처리하고 있습니다.
2. 회계간 부담이 구분되어 있습니다.
3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없으며, 급수수익 증가로 인해 정수비 및 배급수비가 다소 증가하였으며, [재무제표분석-손익계산서분석]을 참고하길 바랍니다.
4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비 등 절감요소는 발견되지 않았습니다.
5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 여수시 수도사업 설치조례에 의하여 처분되고 있습니다.
6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은 "[별첨4]경영개선을 요하는 사항 및 대책방안"에서 기술하고 있습니다.

통합경영공시운영

여수시상수도사업특별회계의 경영공시는 [지방공기업 통합경영공시 운용규정] 및 매뉴얼에 따라 공시담당자를 지정하고, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자)로 검토되고 있습니다.

[별첨 4]

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안을 작성하였으며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

회계업무의 전문화 필요

가. 현실태

상수도사업특별회계는 복식부기를 통한 재무제표 및 손익계산서를 통하여 성과를 보고 하는 바, 회계관련 공무원의 전문적 지식이 요구되고 있습니다. 하지만 실무진의 잦은 교체로 인하여 전문화가 되고 있지 않습니다.

나. 개선방안

공기업의 육성발전을 위해서는 공기업의 회계제도가 정비되어, 공기업의 재정상태와 경영성과를 적정하게 표시할 수 있도록 하여야 할 것입니다. 이를 위해서는 관련 공무원에 대해 매년 전문적인 정기교육이 필요합니다. 다른 공기업 부문과 다르게 회계부문은 단시일내에 업무를 숙지하여 수행하기가 어려운 바 회계업무의 장기근속제도가 필요합니다. 또한 기타부서원들의 공기업회계에 대한 이해가 부족하므로 지속적인 교육이 필요하며, 이러한 효과는 회계부문 및 기타부문의 업무가 상호 유기적으로 작용하여 공기업의 경영이 보다 효율적으로 운영될 것으로 사료됩니다.

[별첨 4]

재무제표 부속명세서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 재무제표 부속명세서는 여수시상수도사업특별회계가 작성하였으며, 지방공기업법 및 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 동 자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

1. 현금예금명세서
2. 영업미수금명세서
3. 기타미수금명세서
4. 저장품명세서
5. 기타유동자산명세서
6. 가동설비자산명세서
7. 비가동설비자산명세서
8. 미지급비용(금)명세서
9. 기타유동부채명세서
10. 지방채명세서
11. 충당금명세서
12. 감가상각비명세서
13. 잉여금명세서
14. 성질별손익계산서
15. 재무제표와 예산결산서 차이명세서
16. 전입금,보조금 지급 명세서

1. 현금예금명세서

(단위:원)

구 분		금 액				거래은행
		전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액	
합 계		33,189,518,455	88,542,140,619	87,927,966,810	33,803,692,264	
현금및 현금성자산	소 계	2,189,518,455	55,542,140,619	51,927,966,810	5,803,692,264	
	보통예금	2,154,273,440	55,536,175,250	51,923,346,275	5,767,102,415	광주은행
	수입지출외현금	33,624,480	3,000,000	3,000,000	33,624,480	광주은행
	기타예금(*)	1,620,535	2,965,369	1,620,535	2,965,369	광주, 농협은행
단기 금융상품	소 계	31,000,000,000	33,000,000,000	36,000,000,000	28,000,000,000	
	정기예금	31,000,000,000	33,000,000,000	36,000,000,000	28,000,000,000	광주은행

(*) 2020지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

2. 영업미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	535,465,510	28,350,225,190	-	28,080,304,300	805,386,400	
2016년 이전	39,333,670	10,315,920	-	42,314,420	7,335,170	
2017년	14,325,770	718,790	-	5,418,460	9,626,100	
2018년	10,625,330	-	-	1,366,390	9,258,940	
2019년	471,180,740	16,500,140	-	475,802,840	11,878,040	
2020년(당기)		28,322,690,340	-	27,555,402,190	767,288,150	
대손충당금	(59,708,628)		(6,814,170)		(52,894,458)	
순기말잔액	475,756,882				752,491,942	

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤,원)

구분 년도 별	용도 별	조정량	조정액	수입액	미수액	거래처	미수 사유
	합 계	628,080,389	450,195,627,118	458,390,240,718	805,386,400		
2016년 이전	소 계	521,878,687	350,522,733,328	350,515,398,158	7,335,170		부도,행불, 재산압류
	가정용	399,723,761	168,581,484,678	168,579,942,548	1,542,130	윤평수외194	
	업무용	37,230,626	46,628,317,210	46,627,920,690	396,520	서양현외7	
	영업용	68,829,882	123,063,272,520	123,060,846,280	2,426,240	윤승호외12	
	대중탕용	5,075,087	6,117,224,740	6,114,289,980	2,934,760		
	전용공업용	11,019,331	6,132,434,180	6,132,398,660	35,520		
2017년	소 계	25,353,627	25,829,434,810	25,819,808,710	9,626,100		부도,행불, 재산압류
	가정용	16,816,782	11,679,211,520	11,676,914,820	2,296,700	정근자외301	
	업무용	2,512,849	3,452,990,680	3,452,777,400	213,280	김대국외10	
	영업용	4,833,530	9,719,650,630	9,712,581,870	7,068,760	문정애외19	
	대중탕용	387,828	486,791,190	486,791,190	-	신기스포렉스	
	전용공업용	802,638	490,790,790	490,743,430	47,360	(주)반석외1	
2018년	소 계	26,206,518	17,776,808,380	26,767,549,440	9,258,940		부도,행불, 재산압류 및 단순체납
	가정용	17,285,750	12,065,049,750	12,059,061,360	5,988,390	김경진외226	
	업무용	2,658,760	3,666,409,880	3,666,226,720	183,160	명향열외9	
	영업용	4,969,987	1,008,382,070	10,005,294,680	3,087,390	정동수외25	
	대중탕용	337,557	442,475,770	442,475,770	-	글로벌팩	
	전용공업용	954,464	594,490,910	594,490,910	-		
2019년	소 계	26,847,753	27,743,960,260	27,732,082,220	11,878,040		부도,행불, 재산압류 및 단순체납
	가정용	17,564,860	12,234,236,700	12,231,259,680	2,977,020	김선헌외297	
	업무용	2,654,191	3,669,162,510	3,665,373,670	3,788,840	김대욱외11	
	영업용	5,301,878	10,792,695,990	10,787,583,810	5,112,180	문정애외19	
	대중탕용	314,392	412,289,870	412,289,870	-		
	전용공업용	1,012,432	635,575,190	635,575,190	-		
2020년 (당기)	소 계	27,793,804	28,322,690,340	27,555,402,190	767,288,150		단순체납
	가정용	18,695,703	13,154,737,340	12,898,971,320	255,766,020	김관업외	
	업무용	2,506,280	3,419,143,680	3,397,295,320	21,848,360	박근순외	
	영업용	5,325,714	10,773,640,490	10,286,932,200	486,708,290	효신개발외	
	대중탕용	278,877	354,348,660	354,348,660	-	이형균	
	전용공업용	987,230	620,820,170	617,854,690	2,965,480	재원산업	

3. 기타미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	27,534,650	15,500,175,620	-	15,475,492,610	52,217,660	
2016년 이전	18,058,000	-	-	-	18,058,000	
2017년	277,940	-	-	-	277,940	
2018년	3,872,980	-	-	-	3,872,980	
2019년	5,325,730	-	-	-	5,325,730	
2020년(당기)		15,500,175,620	-	15,475,492,610	24,683,010	
대손충당금	(18,919,269)	(31,782,353)			(50,701,622)	
순기말잔액	8,615,381				1,516,038	

나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

구분 년도별	발생일자	미 수 액	거 래 처	미수사유
합 계		52,217,660		
2016년 이전	2016.12.31	18,058,000	윤평수외213	영업미수금 가산금
2017년	2017.12.31	277,940	정근자외332	영업미수금 가산금
2018년	2018.12.31	3,872,980	김경진외260	영업미수금 가산금
2019년	2019.12.31	5,325,730	김선헌외327	영업미수금 가산금
2020년(당기)	2020.12.31	24,683,010	김관업외	영업미수금 가산금

4. 저장품명세서

(단위:원)

분 류	전기이월액	당기증가 (조달구매)	당기감소 (손익계정)	장부가액	평가손익	기말잔액
합 계	504,649,582	395,082,447	387,981,439	511,750,590	-	511,750,590
신설용계량기	21,579,661	161,598,100	169,854,560	13,323,201	-	13,323,201
이음관류	117,522,159	47,589,350	44,362,870	120,748,639	-	120,748,639
밸브류	137,508,381	16,589,600	16,200,530	137,897,451	-	137,897,451
HI-3P직관류	19,861	-	-	19,861	-	19,861
주철관류	172,457,982	-	-	172,457,982	-	172,457,982
약품류	55,561,538	169,305,397	157,563,479	67,303,456	-	67,303,456

5. 기타유동자산명세서

(단위:원)

계정과목	거래내용	거래처	금 액	비 고
미수수익	정기예금 미수이자	광주은행	166,107,945	

6. 가동설비자산명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분 계정명	취득원가				감가상각누계액				순장부가액
	전기이월액	당 기		기말잔액	전기이월액	당 기		기말잔액	
		증 가	감 소			증 가	감소		
합 계	276,677,218,133	21,268,830,360	24,169,810	297,921,878,683	88,733,937,109	6,708,253,192	24,169,810	95,418,020,491	202,503,858,192
토 지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708	-	-	-	-	22,370,359,708
입 목	434,441,030	-	-	434,441,030	-	-	-	-	434,441,030
건 물	2,214,952,793	-	-	2,214,952,793	2,050,610,008	11,505,034	-	2,062,115,042	152,837,751
구축물	213,209,133,042	19,024,370,420	-	232,233,503,462	80,263,041,810	6,391,541,427	-	86,654,583,237	145,578,920,225
기계장치	6,959,304,301	2,420,000	-	6,961,724,301	4,813,259,323	224,422,961	-	5,037,682,284	1,924,042,017
차량운반구	159,429,862	25,899,100	24,169,810	161,159,152	94,364,891	20,507,045	24,169,810	90,702,126	70,457,026
공기구비품	1,628,254,448	56,151,610	-	1,684,406,058	1,512,661,077	60,276,725	-	1,572,937,802	111,468,256
기타가동설비자산	29,701,342,949	2,159,989,230	-	31,861,332,179	-	-	-	-	31,861,332,179

나. 가동설비자산 처분명세서

(단위:원)

자산명	자산취득		취득가액	장부가액	자산처분			
	종류	면적(m²)			처분액	손익	처분일자	승인일자
합 계			24,169,810	-	6,150,000	6,150,000		
상수도 누수민원차량(72구 8841)	차량운반구	1대	24,169,810	-	6,150,000	6,150,000	2020-12-18	2020-12-18

다. 가동설비자산 취득명세서

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황		집행액
				과목		
				세항	목	
		합계	21,268,830,360			21,268,830,360
		구축물 소계	19,024,370,420			19,024,370,420
구축물	2020-04-27	개도정수장 CCTV(감시제어설비)	46,959,060	구축물	시설비	46,959,060
구축물	2020-12-31	개도정수장 해수담수화설비 계측기 구매설치	12,568,000	구축물	시설비	12,568,000
구축물	2020-12-30	교통정보수집 지자기 복구공사	8,342,000	구축물	시설비	8,342,000
구축물	2020-12-22	금오도 수원지 다목적 방재 계측장비 설치공사	30,504,000	구축물	시설비	30,504,000
구축물	2020-04-27	금오도정수장 CCTV(감시제어설비구매설치	34,035,400	구축물	시설비	34,035,400
구축물	2020-12-29	농어촌 미급수지역(소라면 관기리 고촌마을)지방상수도 확충사업	178,182,390	구축물	시설비	178,182,390
구축물	2020-07-30	농어촌 미급수지역(울촌면 산수~월산리)지방상수도 확충사업	258,906,160	구축물	시설비	258,906,160
구축물	2020-07-30	농어촌 미급수지역(화양면 옥적리 마상마을)지방상수도 확충사업	211,006,770	구축물	시설비	211,006,770
구축물	2020-12-31	농어촌 미급수지역(화양면 옥적리 석교~화양중)지방상수도 확충사업	630,934,090	구축물	시설비	630,934,090
구축물	2020-08-26	농어촌 미급수지역(화양면 옥적리 소옥마을)지방상수도 확충사업	259,518,490	구축물	시설비	259,518,490
구축물	2020-12-11	농어촌 미급수지역(화양면 장수리 가정~공정)지방상수도 확충사업	531,705,310	구축물	시설비	531,705,310
구축물	2020-12-11	농어촌 미급수지역(화양면 화동리 청량마을)지방상수도 확충사업	10,962,870	구축물	시설비	10,962,870
구축물	2020-10-26	덕충동 급수관로 시설공사	15,530,000	구축물	시설비	15,530,000
구축물	2020-12-10	돌산 우두리 1105-9 급수관로 공사	786,000	구축물	시설비	786,000
구축물	2020-12-30	돌산읍 봉수마을 급수관로 시설공사	196,632,390	구축물	시설비	196,632,390
구축물	2020-04-03	둔덕정수장 계통 블록시스템 정비사업	401,450,950	구축물	시설비	401,450,950
구축물	2020-07-01	미평동 고지대 급수관로 시설공사	183,031,700	구축물	시설비	183,031,700
구축물	2020-12-09	봉계동 석창사거리~대곡농장 급수관로 시설공사	664,403,090	구축물	시설비	664,403,090
구축물	2020-12-31	상수도 노후 급수관 보수공사	478,000	구축물	시설비	478,000
구축물	2020-12-31	상수도 누수적출 보수공사	78,630,000	구축물	시설비	78,630,000
구축물	2020-11-26	상수도사업장 시설물 정밀안전점검 용역	19,950,000	구축물	시설비	19,950,000
구축물	2020-11-03	상수도시설 원인자 부담금 부과를 위한 공사비 산정 용역	30,290,000	구축물	시설비	30,290,000
구축물	2020-09-24	선원동 여천고~반월마을 급수관로 시설공사	186,103,000	구축물	시설비	186,103,000
구축물	2020-08-13	신기동 고지대 급수관로 시설공사	182,420,150	구축물	시설비	182,420,150
구축물	2020-09-24	신기동, 미평동 고지대 급수관로 시설공사	21,290,800	구축물	시설비	21,290,800
구축물	2020-10-30	신기동, 봉계동 급수관로 시설공사	6,254,480	구축물	시설비	6,254,480
구축물	2020-05-08	여수시 거문도 지하수여향조사 용역	5,034,000	구축물	시설비	5,034,000
구축물	2020-12-30	여천동 가곡마을 상수도 정비공사	46,479,000	구축물	시설비	46,479,000
구축물	2020-09-29	정수장(둔덕, 학용) 고도정수처리시설 통합건설관리용역	394,655,000	구축물	시설비	394,655,000
구축물	2020-12-14	학용정수장 탈수설비 개량공사	965,239,590	구축물	시설비	965,239,590
구축물	2020-12-23	화양지구 농어촌(화양면 이목리 전동마을)지방상수도 확충사업	260,123,060	구축물	시설비	260,123,060
구축물	2020-12-16	화양지구 농어촌(화양면 화동리 안골마을)지방상수도 확충사업	111,725,120	구축물	시설비	111,725,120
구축물	2020-11-03	화장동 일원 이토변 설치공사	4,007,000	구축물	시설비	4,007,000
구축물	2020-03-25	화정면 도서지역 지방상수도 확충사업	2,815,729,560	구축물	시설비	2,815,729,560

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황		집행액
				과목		
				세항	목	
구축물	2020-06-26	국동 남초등학교 일원 노후관로 교체공사	2,220,566,860	구축물	시설비	2,220,566,860
구축물	2020-04-16	미급수지역(돌산 진목,속전) 지방상수도 확충사업	408,823,790	구축물	시설비	408,823,790
구축물	2020-04-17	미급수지역(율촌 봉전) 지방상수도 확충사업	532,668,740	구축물	시설비	532,668,740
구축물	2020-09-07	화양지구 농어촌 4단계 지방상수도 확충사업	7,058,443,600	구축물	시설비	7,058,443,600
		기계장치 소계	2,420,000			2,420,000
기계장치	2020-02-14	금오도정수장 현장사무실 냉,난방기 구입	2,420,000	기계장치	자산취득비	2,420,000
		차량운반구 소계	25,899,100			25,899,100
차량운반구	2020-10-29	상수도 생활민원처리 차량구입	25,899,100	공기구비품	자산취득비	25,899,100
		공기구비품 소계	56,151,610			56,151,610
공기구비품	2020-02-24	수도행정과 노후복사기 대체구입 시행	7,431,910	공기구비품	자산취득비	7,431,910
공기구비품	2020-04-10	2020년도 상수도공기업 전산장비 구입(컴퓨터)	17,662,860	공기구비품	자산취득비	17,662,860
공기구비품	2020-04-10	2020년도 상수도공기업 전산장비 구입(모니터)	5,863,490	공기구비품	자산취득비	5,863,490
공기구비품	2020-04-10	2020년도 상수도공기업 전산장비 구입(프린터)	2,952,850	공기구비품	자산취득비	2,952,850
공기구비품	2020-04-29	2020년도 상수도공기업 전산장비 구입(전자검침기)	11,538,000	공기구비품	자산취득비	11,538,000
공기구비품	2020-06-22	상수도과 사업장 이불 겨 옷장 구입비 지급	3,562,500	공기구비품	자산취득비	3,562,500
공기구비품	2020-06-22	상수도과 업무추진에 따른 사무용 의자 구입	594,000	공기구비품	자산취득비	594,000
공기구비품	2020-07-31	상수도과 업무추진을 위한 사무용의자 구입	396,000	공기구비품	자산취득비	396,000
공기구비품	2020-09-24	신규 누수탐사 탐지기 구입	5,700,000	공기구비품	자산취득비	5,700,000
공기구비품	2020-10-30	상수도과 신규직원 인사발령에 따른 사무용 책상, 의자 구입비 지급	450,000	공기구비품	자산취득비	450,000
		기타가동설비자산 소계	2,159,989,230			2,159,989,230
기타가동설비자산		2020년도 신설급수공사비	2,159,989,230	급수공사비	신설및 개조공사	2,159,989,230

라. 부문별명세서

부문별	계정과목	취득가액	연감가상각비	감가상각누계액	장부가액
취수.도수	토지	2,999,112,373	-	-	2,999,112,373
	입목	254,752,689	-	-	254,752,689
	건물	416,821,498	178,199	414,415,811	2,405,687
	구축물	7,421,697,820	132,045,533	5,897,642,919	1,524,054,901
	기계장치	2,608,751,138	140,783,342	1,392,377,757	1,216,373,381
	기타	-	-	-	-
	소계	13,701,135,518	273,007,074	7,704,436,487	5,996,699,031
정수	토지	14,102,291,360	-	-	14,102,291,360
	입목	146,392,726	-	-	146,392,726
	건물	1,423,053,572	10,833,665	1,280,040,193	143,013,379
	구축물	33,817,092,725	867,377,150	17,622,584,570	16,194,508,155
	기계장치	3,349,278,291	79,978,391	2,665,407,637	683,870,654
	기타	7,007,000	940,500	6,940,500	66,500
	소계	52,845,115,674	959,129,706	21,574,972,900	31,270,142,774
배급수	토지	5,268,955,975	-	-	5,268,955,975
	입목	33,295,615	-	-	33,295,615
	건물	375,077,723	493,170	367,659,038	7,418,685
	구축물	190,897,565,247	5,388,880,488	63,110,970,232	127,786,595,015
	기계장치	1,003,694,872	3,661,228	979,896,890	23,797,982
	기타	31,861,332,179	-	-	31,861,332,179
	소계	229,439,921,611	5,393,034,886	64,458,526,160	164,981,395,451
기타	토지	-	-	-	-
	입목	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-
	구축물	97,147,670	3,238,256	23,385,516	73,762,154
	기계장치	-	-	-	-
	기타	1,838,558,210	79,843,270	1,656,699,428	181,858,782
	소계	1,935,705,880	83,081,526	1,680,084,944	255,620,936
합계	토지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708
	입목	434,441,030	-	-	434,441,030
	건물	2,214,952,793	11,505,034	2,062,115,042	152,837,751
	구축물	232,233,503,462	6,391,541,427	86,654,583,237	145,578,920,225
	기계장치	6,961,724,301	224,422,961	5,037,682,284	1,924,042,017
	기타	33,706,897,389	80,783,770	1,663,639,928	32,043,257,461
	소계	297,921,878,683	6,708,253,192	95,418,020,491	202,503,858,192

7. 비가동설비자산명세서

가. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

구 분		규 격	금 액	예산과목		
사업명	자산명			항	세항	목
합 계		건	23,595,578,780			
둔덕정수장고도처리시설공사	구축물	고도정수처리시설(막여과)Q=92000m ³ /일	6,257,282,420	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장고도처리시설공사	구축물	고도정수처리시설(막여과)Q=42000m ³ /일	6,191,408,940	가동 설비자산	구축물	시설비등
돌산지역 급수 안정화 대책사업 기본 및 실시설계용역	구축물	배수지 신설 V=5,000m ³ , 실시설계 L=1.9km	755,210,200	가동 설비자산	구축물	시설비등
문수동 흥화아파트 일원 노후관 교체공사	구축물	노후관로 교체 L=3.42km	589,807,190	가동 설비자산	구축물	시설비등
여수시 관내 배수지 내진보강 실시설계용역	구축물	배수지 내진 성능보강 실시설계용역 8개소	40,832,400	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장 계통 블록시스템 정비 및 유수율 제고 용역	구축물	블록시스템 정비 27개 블록, 누수탐사 300.9km	887,900,000	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장 정수지 증설공사	구축물	정수지 증설 500m ³	2,218,197,150	가동 설비자산	구축물	시설비등
해산가압장 가압펌프(3호기) 교체공사	구축물	가압펌프 교체 1식, 고압인버터 기동반 설치 1식	133,881,760	가동 설비자산	구축물	시설비등
남면 안도, 직포마을 노후관로 교체공사	구축물	관로교체 9.9km	2,003,453,110	가동 설비자산	구축물	시설비등
노후 상수관로 정밀조사 용역	구축물	상수관로 정밀조사	734,000,000	가동 설비자산	구축물	시설비등
공화동 여수중 일원 노후관로 교체공사	구축물	노후관로교체 220m	4,325,410	가동 설비자산	구축물	시설비등
여수시 지방상수도 현대화사업 건설사업관리 용역	구축물	건설사업관리	1,783,271,200	가동 설비자산	구축물	시설비등
여수시 지방상수도 현대화사업 기본 및 실시설계용역	구축물	기본및 실시설계	1,991,990,000	가동 설비자산	구축물	시설비등
남면 감압변 교체공사	구축물	감압변교체 1식	4,019,000	가동 설비자산	구축물	시설비등

8. 미지급비용(금) 명세서

(*) 2020년말 현재 미상환 차입금 잔액이 없는 관계로 미지급이자비용 설정하지 아니함.

9. 기타유동부채명세서

(단위:원)

계정과목	발생일자	구 분	금 액	거래처	비 고
합 계			56,146,950		
미지급금	2020-12-31		865,000		미지급금
미지급비용	2020-12-31	연차수당부채	18,692,101	상용인부 등	연차수당부채
예수금	2020-12-31	보증금	36,589,849	공유재산매각	수입지출외현금

(*) 2020년 지방공기업결산기준에 따라 세입세출 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌, 공과금 지출계좌를 기타예금으로 계상하였습니다.

10. 지방채명세서

가. 지방채명세서

(단위:원)

종 류	발행 년월일	발행 총액	상환액				당기말미상환잔액		차기상환예정액		이율 (%)
			당년도		누 계						
			원 금	이 자	원 금	이 자	원 금	이 자	원 금	이 자	
합 계		6,100,000,000	-	-	6,100,000,000	1,572,497,220	-	-	-	-	
재특자금	2006-12-28	3,100,000,000	-	-	3,100,000,000	821,802,042	-	-	-	-	
재특자금	2008-12-15	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000	750,695,178	-	-	-	-	

(※ 환경부로부터 차입한 재특자금 61억원은 2018년도에 전액 상환 완료되어, 2019년도 당기 중에 미상환 지방채는 존재하지 않습니다.)

나. 지방채 상환계획

(단위:원)

계정과목	지방채명	차입처	차입원금	미상환잔액	상환계획				
					2020년	2021년	2022년	2023년	2023년 이후
합계			6,100,000,000	-	-	-	-	-	-
재특자금		환경부	3,100,000,000	-	-	-	-	-	-
재특자금		환경부	3,000,000,000	-	-	-	-	-	-

11. 총당금명세서

(단위:원)

구 분	기초잔액	당기감소액		당기증가액	기말잔액	비 고
		목적사용	기타환입			
합 계	387,091,722	6,814,170	-	194,695,773	574,973,325	
대손충당금	59,708,628	6,814,170	-	-	52,894,458	영업미수금
대손충당금	18,919,269	-	-	31,782,353	50,701,622	기타미수금
퇴직급여충당금	308,463,825	-	-	162,913,420	471,377,245	퇴직금 추계액

12. 감가상각비명세서

(단위:원)

구분	자산과목	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
가동 설비자산	합 계	275,117,077,945	6,708,253,192	95,418,020,491	179,699,057,454	
	건 물	2,214,952,793	11,505,034	2,062,115,042	152,837,751	정액법
	건축물	232,233,503,462	6,391,541,427	86,654,583,237	145,578,920,225	정액법
	기계장치	6,961,724,301	224,422,961	5,037,682,284	1,924,042,017	정액법
	차량운반구	161,159,152	20,507,045	90,702,126	70,457,026	정액법
	공기구비품	1,684,406,058	60,276,725	1,572,937,802	111,468,256	정액법
	기타가동설비자산	31,861,332,179	-	-	31,861,332,179	

13. 잉여금명세서

(단위:원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
자본잉여금	236,373,819,092	22,790,024,530	-	259,163,843,622	
타회계건설보조금	109,954,368,867	-	-	109,954,368,867	
국고보조금	21,149,922,310	4,904,000,000	-	26,053,922,310	
시도비보조금	2,274,899,000	2,965,971,000	-	5,240,870,000	
시설부담금	18,931,213,385	12,760,064,300	-	31,691,277,685	
기부금	26,293,507,585	2,159,989,230	-	28,453,496,815	
공사부담금	15,390,456,630	-	-	15,390,456,630	
재평가적립금	42,367,283,375	-	-	42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940	-	-	12,167,940	
이익잉여금	1,553,612,224	-	2,156,473,824	(602,861,600)	
이익적립금	1,390,540,524	-	-	1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201	-	-	1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212	-	-	2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(3,632,500,713)	-	2,156,473,824	(5,788,974,537)	
합 계	237,927,431,316	22,790,024,530	2,156,473,824	258,560,982,022	

14. 성질별손익계산서

(단위:원)

성질별	목 별	2020년도(당기)			2019년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금액	(3) 차이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금액	(6) 차이 (5-6)
당기순이익		4,880,304,995	(2,156,473,824)	7,036,778,819	12,284,257,960	(2,164,625,033)	14,448,882,993
수익(수익적수입합계)		32,173,209,000	32,069,010,619	104,198,381	38,837,786,970	30,871,791,017	7,965,995,953
영업 수익	소 계	31,008,890,690	31,008,890,690	-	29,956,241,240	29,956,241,240	-
	급수수익	28,322,690,340	28,322,690,340	-	27,629,118,150	27,629,118,150	-
	급수공사수익	2,530,370,450	2,530,370,450	-	2,183,245,220	2,183,245,220	-
	기타영업수익	155,829,900	155,829,900	-	143,877,870	143,877,870	-
영업외 수익	소 계	1,164,318,310	1,060,119,929	104,198,381	8,881,545,730	915,549,777	7,965,995,953
	이자수익	666,700,550	528,153,149	138,547,401	398,612,450	624,870,537	(226,258,087)
	타회계전입금수익	214,798,000	214,798,000	-	8,404,478,000	204,478,000	8,200,000,000
	대손충당금환입액	-	6,814,170	(6,814,170)	-	-	-
	유형자산처분이익	6,150,000	6,150,000	-	-	-	-
	전기오류수정이익	98,546,810	126,081,660	(27,534,850)	7,454,670	15,200,630	(7,745,960)
	기타영업외수익	178,122,950	178,122,950	-	71,000,610	71,000,610	-
비용(수익적지출)합계		27,292,904,005	34,225,484,443	(6,932,580,438)	26,553,529,010	33,036,416,050	(6,482,887,040)
인력 운영비	소 계	5,398,111,390	5,563,267,931	(165,156,541)	5,224,019,930	5,306,424,924	(82,404,994)
	정규직보수	4,423,197,410	4,423,197,410	-	4,209,542,940	4,209,542,940	-
	직무수행경비	241,513,550	241,513,550	-	233,385,960	233,385,960	-
	기타직보수	413,342,690	413,342,690	-	399,923,900	399,923,900	-
	비정규직보수	320,057,740	322,300,861	(2,243,121)	381,167,130	382,316,266	(1,149,136)
	퇴직급여	-	162,913,420	(162,913,420)	-	81,255,858	(81,255,858)
운영 경비	소 계	1,289,613,890	1,298,097,890	(8,484,000)	1,215,581,810	1,219,398,810	(3,817,000)
	일반운영비	1,001,852,750	1,010,336,750	(8,484,000)	856,685,730	860,502,730	(3,817,000)
	여 비	143,178,080	143,178,080	-	182,284,600	182,284,600	-
	업무추진비	28,940,000	28,940,000	-	27,927,740	27,927,740	-
	연구개발비	-	-	-	30,210,000	30,210,000	-
	복리후생비	115,643,060	115,643,060	-	117,363,740	117,363,740	-
	교육훈련비	-	-	-	1,110,000	1,110,000	-
재료비	소 계	13,926,497,105	13,911,139,637	15,357,468	13,717,190,390	13,699,843,046	17,347,344
	일반재료비	290,542,360	286,926,810	3,615,550	211,929,690	206,324,264	5,605,426
	약품비	197,153,050	185,411,132	11,741,918	170,779,770	159,037,852	11,741,918
	원수구입비	10,586,657,090	10,586,657,090	-	10,801,060,590	10,801,060,590	-
	동력비	2,852,144,605	2,852,144,605	-	2,533,420,340	2,533,420,340	-
수선 교체비	소 계	3,278,475,140	3,304,480,500	(26,005,360)	3,028,121,750	3,129,867,950	(101,746,200)
	급수계량기교체비	188,424,900	188,424,900	-	205,492,410	205,492,410	-
	수도관교체비	1,001,246,200	1,001,246,200	-	984,049,490	984,049,490	-
	지원사업성 시설비	-	-	-	287,500,000	287,500,000	-
	기타교체비	2,088,804,040	2,114,809,400	(26,005,360)	1,551,079,850	1,652,826,050	(101,746,200)
경상 이전	소 계	1,154,187,390	1,154,187,390	-	1,257,278,870	1,257,278,870	-
	민간경상이전	1,154,187,390	1,154,187,390	-	1,257,278,870	1,257,278,870	-
급수 공사비	소 계	2,241,059,170	2,249,315,630	(8,256,460)	2,034,762,920	2,043,494,764	(8,731,844)
	신설공사비	2,154,088,770	2,162,345,230	(8,256,460)	1,999,134,900	2,007,866,744	(8,731,844)
	개조공사비	86,970,400	86,970,400	-	35,628,020	35,628,020	-
감가상각비		-	6,708,253,192	(6,708,253,192)	-	6,210,015,965	(6,210,015,965)
대손상각비		-	-	-	-	26,308,778	(26,308,778)
영업외 비용	소 계	4,959,920	36,742,273	(31,782,353)	76,573,340	143,782,943	(67,209,603)
	기타의대손상각비	-	31,782,353	(31,782,353)	-	67,209,603	(67,209,603)
	전기오류수정손실	4,959,920	4,959,920	-	76,573,340	76,573,340	-

15. 예산결산차이명세서

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	수익차이(A - B) 비용차이(B - A)	차이내역			
				세항	목	금액	내역
이자수익	528,153,149	666,700,550	(138,547,401)	이자수익		(138,547,401)	전기, 당기 미수이자 인식
타회계전입금수익	214,798,000	214,798,000	-	타회계전입금수익		-	타회계전입금수익 중 일부를 타회계건설보조금으로 대체
전기오류수정이익	126,081,660	98,546,810	27,534,850	전기오류수정이익		27,534,850	영업미수금 증액으로 인한 전기오류수정이익 인식
일반관리비	322,300,861	320,057,740	(2,243,121)	일반관리비		(2,243,121)	무기계약직, 기간근로자에 대한 연차수당부채 인식
일반관리비	1,010,336,750	1,001,852,750	(8,484,000)	일반관리비		(8,484,000)	일반관리비 성격의 공기구비품 계정재분류 대체
퇴직급여	162,913,420	-	(162,913,420)	퇴직급여		(162,913,420)	퇴직급여충당금 설정분 조정
일반재료비	286,926,810	290,542,360	3,615,550	일반재료비		3,615,550	저장품 증감 반영
약품비	185,411,132	197,153,050	11,741,918	약품비		11,741,918	당기 저장품 수불 반영
급수공사비	2,249,315,630	2,241,059,170	(8,256,460)	급수공사비		(8,256,460)	저장품 증감 및 구축물 취득 반영
기타교체비	2,114,809,400	2,088,804,040	(26,005,360)	기타교체비		(26,005,360)	구축물 일반관리비(기타교체비)로 대체
감가상각비	6,708,253,192	-	(6,708,253,192)	감가상각비		(6,708,253,192)	감가상각비계상
대손상각비	-	-	-	대손상각비		-	영업미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
기타의대손상각비	31,782,353	-	(31,782,353)	기타의대손상각비		(31,782,353)	기타미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
손익 효과	13,954,046,527	7,125,664,470	(7,036,778,819)			(7,036,778,819)	
구축물	19,024,370,420	24,537,487,560	(5,513,117,140)	건물	취득비	(5,513,117,140)	미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 기계장치, 수익적지출 등 계정재분류
차량운반구	25,899,100	25,899,100	-	차량운반구	취득비	-	
기타가동설비자산	2,159,989,230	-	2,159,989,230	기타가동설비자산	취득비	2,159,989,230	급수공사비 기타가동설비자산 처리
건설중인자산	5,487,111,780	-	5,487,111,780	건설중인자산	취득비	5,487,111,780	미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체
자산 효과	26,697,370,530	24,563,386,660	2,133,983,870			2,133,983,870	

16. 전입금·보조금 등 수입명세서

(단위:원)

구 분	회계처리 방법	출연기관	금 액	보조목적	예산결산상 수입구분
계			8,084,769,000		
전입금	영업외수익 처리	하수도특별회계	214,798,000	하수도 사용료 수탁징수 수수료	수익적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	600,000,000	고도정수처리시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	250,000,000	노후상수관로 정밀조사 지원사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	1,700,000,000	노후 상수관망 정비사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	257,000,000	둔덕정수장 고도정수처리시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	300,000,000	학용정수장 고도정수처리시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	1,797,000,000	여수시노후상수관망정비	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	257,400,000	2020년도 고도정수처리시설 설치사업 보조금	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	1,015,714,000	화양지구 농어촌 상수도 확충사업 도비보조금	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	1,692,857,000	농어촌 미급수지역 지방상수도 확충사업	자본적수입